



مركز البحوث

تطبيقات عملية في المحاسبة الحكومية

في المملكة العربية السعودية

[illegible]

تالیف

محمود بن مقبل الرشيد بابكر الأمير بابكر

الطبعة الثانية

بسم الله الرحمن الرحيم



مركز البحوث

تطبيقات عملية في المحاسبة الحكومية في المملكة العربية السعودية

تأليف

محمود بن مقبل الرشيد بابر الأمير بابكر

الطبعة الثانية

١٤٢٦ - ٢٠٠٥ م

بطاقة الفهرسة

ح) معهد الإدارة العامة، ١٤٢٦هـ

فهرسة مكتبة الملك فهد الوطنية أثناء النشر

تطبيقات عملية في المحاسبة الحكومية في المملكة العربية السعودية
محمود بن مقبل الرشيد بابر الأمير بابر - الرياض ١٤٢٥هـ

٣٩٢ ص ١٧ سم × ٢٤ سم

ردمك X-١٢٥-١٤-٩٩٦٠

١ - المحاسبة الحكومية - السعودية - بابر (مؤلف مشارك)
ب - العنوان

١٤٢٥ / ٦٦٤٩

ديوى ٦٥٧.٨٣٥٥٣١

رقم الإيداع: ٦٦٤٩ / ١٤٢٥

ردمك: X-١٢٥-١٤-٩٩٦٠

المحتويات

الصفحة	الموضوع
٥	تمهيد
٧	مقدمة
٢٥	الفصل الأول: القواعد العامة لتصحيح الأخطاء المحاسبية
٣٧	الفصل الثاني: تطبيقات عملية مع الحلول
٣٩	القيود المحاسبية للمتحصلات والمدفوعات
٧٥	الأمانات المتنوعة
٨٧	العهد سلف مؤقتة
٩٥	العهد تحت التحصيل
١١٦	العهد سلف مستديمة
١٣٧	العهد اعتمادات مستديمة
١٤٤	المستحقات العامة
١٥٠	جاري وزارة المالية ومؤسسة النقد
١٥٦	صرف الرواتب
١٧٠	المطلوبات
١٧٨	الحوالات وأوامر الدفع
١٩١	إقفال الدفاتر والتقارير المالية الدورية
٢١٢	إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية
٢٥٣	عمليات متنوعة واختبارات
٢٦٤	عمليات غرامات التأخير

المحتويات

الموضوع	الصفحة
الفصل الثالث: تطبيقات عملية بدون حلول	٢٧١
المرفقات: مرفق رقم (١) بيان ببداية السنوات المالية ونهايتها	٣٠٨
مرفق رقم (٢) الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية	٣٠٩
مرفق رقم (٣) تبويب الإيرادات والمصروفات	٣٥٤
مرفق رقم (٤) تعليمات ما يؤدي على بنود الميزانية	٣٥٩
مرفق رقم (٥) تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية	٣٦٩
المراجع:	٣٨٩

تعد المحاسبة أحد العلوم التطبيقية التي لا يمكن إتقانها عن طريق الإلمام بمبادئها الأساسية فقط. فبجانب الخلفية النظرية المتينة، لابد من وجود تمارين عملية مكثفة لتطبيق تلك المبادئ وترسيخها. وقد لاحظنا أن كل كتب المحاسبة الحكومية المتعلقة بالملكة العربية السعودية - على شحها - تقدم عرضاً مستفيضاً لأسس المحاسبة الحكومية ومبادئها، ولكنها تقف دون إمداد الدارسين والمهنيين بمادة عملية كافية في هذا المجال.

ومن هنا جاء التفكير في إصدار هذا الكتاب الذي قصد منه توضيح كيفية معالجة الجوانب المختلفة للحالات والمسائل المحاسبية، ومن ثم توفير ثروة قيّمة من المادة العلمية التي لا تتوفر في كتب المحاسبة الحكومية.

هذا وقد ضمن الفصل الثاني من الكتاب عدداً من التطبيقات العملية التي أتبعت بطول لها بينما يحوى الفصل الثالث بين دفتيه عدداً من التطبيقات العملية المقدمة للدارسين كي يقوموا بحلها بأنفسهم. وقد تم تذييل الطول بملاحظات يقصد منها مساعدة الدارسين على الفهم والاستيعاب واستخدام تلك الملاحظات كمرشد ودليل يهتدى به في حل الحالات المشابهة. ولا يفوتنا أن نذكر هنا أن جانباً كبيراً من التطبيقات العملية التي يتم طرحها في الكتاب قد انبثقت من الاستفسارات التي تلقيناها من الدارسين والمهنيين العاملين في مجال المحاسبة بالإدارات الحكومية المختلفة، مما أضفى على الكتاب طابعاً عملياً مفيداً لطلاب العلم والعاملين في مجال المحاسبة الحكومية.

ويلاحظ القارئ أن التطبيقات العملية الواردة بالفصل الثالث من الكتاب لم يتم تصنيفها وفق موضوعات مبوبة، وذلك تمشياً مع معظم كتب المحاسبة التي تختص بالتطبيقات العملية. فورود التطبيقات العملية غير مصنفة تحت موضوعاتها وحساباتها المختصة يجعل الدارسين يعملون على شحذ فكرهم، وينمى مهارات التحليل المحاسبى لديهم في سبيل التوصل إلى طبيعة الموضوعات والحسابات التي تعالجها التطبيقات العملية، مما يسهم في ترسيخ أسس المحاسبة الحكومية ومبادئها.

ونود أن ننوه هنا إلى اختلاف مواقيت السنوات الواردة بالتطبيقات، حيث يلاحظ أن كل السنوات المالية السابقة للعام المالي ١٤٠٦/١٤٠٧ هـ كانت تبدأ في غرة رجب وتنتهى في آخر جمادى الثانية من السنة التي تليها. وطبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر، فقد تم تعديل ميقات السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧ هـ وما يليها، حيث حددت بداية السنة المالية

باليوم العاشر من برج الجدى، على أن تنتهى فى اليوم التاسع من برج الجدى من السنة التالية، والمرفق رقم (١) بيان ببداية السنوات المالية ونهايتها حتى تاريخه.

وفى هذه الطبعة الثانية من الكتاب تم الأخذ بالتعديلات التى طرأت من تاريخ الطبعة الأولى، ومع ذلك لا يفوتنا التنويه إلى ما قد يطرأ من تعديلات على التعليمات والأنظمة المالية مستقبلاً، وما يتطلبه ذلك من تعديل فى بعض التطبيقات الواردة بالكتاب، أو حلولها طبقاً لذلك.

ونود أن نتوجه بشكرنا وتقديرنا إلى إدارة المعهد لما لاقيناه من تشجيع عند إعداد هذا الكتاب، وإبرازه إلى حيز الوجود.

نأمل أن نكون قد وفقنا فى إعداد هذا المؤلف ليكون عوناً للدارسين والمهنيين الممارسين والطلاب بالمملكة فى تعزيز الجوانب التطبيقية للمحاسبة الحكومية، ويكون لبنة من اللبنة الأساسية فى هذا المجال.

والله من وراء القصد.

المؤلفان

مقدمة:

أصدرت وزارة المالية والاقتصاد الوطني التعليمات المالية للميزانية والحسابات في عام ١٣٧٦هـ، بغرض تنظيم الإدارة المالية الحكومية، وتمكين الدولة من إحكام الرقابة المالية على عملياتها، والوقوف على مركزها المالي بدقة ويسر.

وقد وردت التعليمات المالية مقسمة إلى قسمين: أولهما يعالج الميزانية العامة، وثانيهما يختص بالحسابات، وقد قسمت الحسابات إلى الأبواب الأربعة التالية:

الباب الأول: المتحصلات.

الباب الثاني: المصروفات.

الباب الثالث: الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها.

الباب الرابع: إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي.

وقد تعرضت التعليمات المالية منذ صدورهما وحتى الآن لكثير من التعديلات والإضافات التي تناولت معظم المواد، وقد تم إدخال تلك التعديلات والإضافات في التعليمات المالية المتوفرة الآن للعاملين في مجال الحسابات الحكومية والمطبوعة عام ١٤١٦هـ. وغني عن القول، فإن تطبيق النظام المحاسبي الحكومي بصورة مرضية يستلزم ضرورة إلمام العاملين في مجال الحسابات الحكومية بالملكة بأحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات إلماماً جيداً.

وسنورد فيما يلي أهم أحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات، كما وردت في الطبعة الصادرة سنة ١٤١٦هـ.

١ - الميزانية العامة:

يحتوى القسم الأول من التعليمات المالية للميزانية والحسابات على التعليمات المتعلقة بالميزانية، والتي حددت الإطار العام لهيكل ميزانية الدولة، حيث تعد الموازنة على أساس التقسيم الإدارى والتصنيف النوعى لنشاط الدولة. فالتقسيم الإدارى هو التبويب الذى تظهر من خلاله مصروفات وإيرادات كل وزارة أو دائرة مستقلة. أما التصنيف النوعى فهو التبويب الذى يظهر المصروفات والإيرادات على أساس طبيعة النفقة والإيراد ونوعها. وتقسّم مصروفات الميزانية إلى أبواب وينود محددة حسب ما لها من أغراض متجانسة وتقسّم الإيرادات إلى أقسام رئيسة وفرعية، وذلك طبقاً للأشواغ المتشابهة من الإيرادات. هذا وقد تعرض هيكل تبويب المصروفات والإيرادات لعدة تعديلات منذ صدور التعليمات المالية ويوضح المرفق رقم (٢) التبيويات الحالية للمصروفات والإيرادات إثر تعديلها.

تعرض هذا الجزء من التعليمات المالية إلى قواعد إعداد مشروع الميزانية، وأسس تقدير الإيرادات والمصروفات. وقد درجت وزارة المالية على إصدار منشور دورى سنوى يتضمن قواعد وأسس إعداد تقديرات ميزانية الدولة فى ضوء الخطط المالية والأوضاع الاقتصادية.

٢ - الحسابات:

حددت التعليمات المالية عناصر النظام المحاسبى الحكومى بالمملكة ومقوماته. فقد أوضحت تلك التعليمات مستندات المتحصلات والمدفوعات والدفاتر والسجلات المحاسبية والإحصائية المسوكة، وما ينبغى قيده فى كل منها، وكيفية ذلك، كما بينت أيضاً التوجيهات المحاسبية الواجب اتباعها فى قيد العمليات المالية، وطريقة إقفال الحسابات ومواقيتها، وطبيعة التقارير المالية الواجب إعدادها دورياً. ولم تغفل التعليمات المالية ذكر عناصر الرقابة الداخلية والضبط الداخلى الرامية إلى إحكام الرقابة الضرورية على العمليات المالية.

١/٢ المتحصلات:

نادت التعليمات المالية بضرورة العمل على تحصيل إيرادات الدولة طبقاً للنظم واللوائح الموضوعة، ثم إيداع كافة المتحصلات إلى مؤسسة النقد فى المواعيد المحددة نظاماً.

كما تعرضت التعليمات المالية بالذكر للمستندات الواجب استخدامها فى التحصيل: وهى أمر القبض وإيصال الاستلام وكشف المتحصلات. وقد تم تعريف المستندات المستخدمة فى التحصيل على الوجه التالى ذكره:

١/١/٢ أمر القبض (نموذج رقم ١):

وجهت المادة (٣/١/٢) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بقبول النقود الموردة إلى الخزائن والصناديق بمقتضى أمر القبض، الذى يمثل أمراً صادراً إلى أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين لغرض معين.

ويتكون أمر القبض من أصل وصورة يشتمل على البيانات الخاصة بالمبالغ المطلوب توريدها. ويحرر أمر القبض ويوقع عليه الموظف المختص ورئيس المحاسبة أو مدير الإدارة المالية، ثم يقدم الأصل مع النقود للخزانة، أما الصورة فتبقى بالدفتر للرجوع إليها عند الحاجة.

٢/١/٢ إيصال الاستلام (نموذج رقم ٢):

وجهت المادة (٤/١/٢) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بإعطاء دافع النقود إيصالاً بالاستلام كإقرار باستلام مبلغ معين منه لغرض معين.

ويتكون إيصال الاستلام (نموذج ٢) من ثلاث نسخ، يعطى الأصل لدافع النقود، وترفق نسخة بكشف المتحصلات المرسل إلى الإدارة المالية، وتبقى الثالثة بالدفتر للرجوع إليه عند الحاجة. أما إيصال الاستلام (نموذج ٢) فيستخدم فى تحصيل الرسوم والعوائد من قبل المحصلين والجباة فى غير مقار الصناديق والخزائن المركزية مباشرة من دافعى النقود دون صدور أمر بقبض النقود. ويتم تحرير هذا الإيصال من أصل وصورتين، حيث تحفظ نسخة بالدفتر، ويسلم الأصل لدافع النقود، وترفق صورة مع كشف المتحصلات الذى يعده المحصل ليسلمه مع النقود إلى أمين الصندوق بموجب أمر القبض الذى تعده الإدارة المالية.

٣/١/٢ كشف المقبوضات (المتحصلات):

طبقاً للمادة (١٠/١/٢) من التعليمات المالية، فإنه يتعين على أمين الصندوق بمقار الجهات التى تمسك حساباتها بنفسها أن يحرر فى نهاية كل يوم كشفاً بالمقبوضات التى حصلها، ويقوم بإرساله إلى الإدارة المالية مرفقاً مع أوامر القبض وصور إيصالات الاستلام؛ كى يتسنى قيد المتحصلات فى الدفاتر.

وبجانب مستندات التحصيل، فقد خصصت التعليمات المالية بعضاً من موادها لمعالجة جوانب الرقابة الداخلية على العمليات المالية الحكومية، بما فيها عمليات التحصيل، وتتمثل أهم عناصر الرقابة الداخلية على المتحصلات الحكومية فيما يلى:

أ - ضرورة إيداع كافة المتحصلات باختلاف أنواعها في المواعيد المحددة نظاماً، بمؤسسة النقد العربي السعودي وفروعها، أو البنوك الوطنية وفروعها التي تم الاتفاق معها على تحويل نفقات وإيداعات المصالح الحكومية عن طريقها (الفقرة هـ من المادة ٢/١/٢)، وذلك بالنسبة للمناطق التي لا يوجد للمؤسسة فروع فيها.

ب - عدّ دفاتر إيصالات الاستلام من الدفاتر ذات القيمة التي لا يجوز طبعها إلا بمطابع الحكومة طبقاً للمادة (٥/١/٢) من التعليمات المالية، وتختتم جميع الإيصالات بخاتم وزارة المالية بعد طبعها بأرقام سلسلة وبأحجام مختلفة تلائم حركة التحصيل، اجتناباً لبقاء هذه الدفاتر لدى الخزائن والصناديق والجباه مدداً طويلة دون مبرر قبل صرف غيرها.

ج - صرف دفترين فقط من دفاتر إيصالات الاستلام لأمين الصندوق، يجرى العمل بأحدهما ويكون الآخر بمثابة احتياطي لديه، وترسل الدفاتر المنتهية إلى الإدارة المالية لمراجعتها، بحيث تتم المراجعة بفرض التأكد من أن جميع المبالغ التي حصلت قد أدخلت في حساباتها المختصة وأودعت مؤسسة النقد. وبعد الفراغ من عملية المراجعة يتم حفظ الدفاتر المنتهية في مكان أمين، مرتبة حسب تواريخ استعمالها للرجوع إليها عند الحاجة.

د - الجرد المفاجئ للمتحصلات مرة على الأقل كل شهر في مواعيد غير معينة. وإذا أسفر الجرد عن وجود زيادة في الرصيد الفعلي عن الرصيد الدفترى، وجهت المادة (١٥/١/٢) من التعليمات المالية بضرورة توريد الزيادة على الصندوق مقابل إضافتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وفي حالة تمخض الجرد عن عجز فيرفع الأمر للمختصين لإجراء التحقيق في أسباب العجز، مع السعي لتحصيل قيمة العجز من أمين الصندوق.

هـ - عدم الاحتفاظ بأية أموال غير حكومية بالخزائن والصناديق الحكومية، سواء كانت هذه الأموال شخصية أم غير شخصية. كما ينبغي الفصل بين المتحصلات الحكومية والمبالغ الخاصة بالتغذية أو السلف المستديمة في حالة وجودها.

و - عدم السماح لأمين الصندوق بالقيّد في الدفاتر المحاسبية المسوكة بالإدارة المالية، أو القيام بأي عمل من أعمال المحاسبة التزاماً بمبدأ الفصل بين المسؤوليات المتعارضة.

٢/٢ المصروفات:

حددت التعليمات المالية طرق الصرف من خزائن وصناديق الحكومة، كما بينت المستندات المستخدمة في عمليات الصرف والدفع.

وقد ميزت التعليمات المالية بين مستندات المدفوعات المستخدمة في الجهات الحكومية ذات الميزانية المستقلة التي تمسك حساباتها بنفسها، وتلك المتداولة في الدوائر الحكومية التي تُموّل من قبل مراكزها الرئيسية ولا تمسك حساباتها بنفسها. فالمستندات المستخدمة في الجهات الحكومية ذات الميزانية المستقلة تتكون من أوامر اعتماد الصرف والحوالات وأوامر الدفع والشيكات وكشوف المدفوعات. وتختلف الفروع عن مراكزها الرئيسية في أنها تستخدم أوامر الإعطاء وكشوف الاستعاضة. وسيتم التعرض لتلك المستندات المستخدمة في المدفوعات على الوجه التالي:

١/٢/٢ أمر اعتماد الصرف (نموذج رقم ٦):

لا يجوز صرف أية مبالغ في الوزارات والمصالح التي تمسك حساباتها بنفسها إلا بموجب أمر اعتماد صرف معتمد من المسئول المالي بالجهة والمراقب المالي ورئيس الجهة الحكومية. إثر أمر اعتماد الصرف يتم تحرير وسيلة الدفع الملائمة (حالة، أمر دفع، شيك) التي تسلم لصاحب الاستحقاق أو وكيله القانوني الذي تؤخذ منه مخالصة بالاستلام، وبالعدم يتم إرسال الشيك بالبريد المسجل مع إثبات رقم وتاريخ التصدير على أمر اعتماد الصرف. وبعد الفراغ من قيد أمر الصرف بالدفاتر يختم ومرفقاته بخاتم صرف، ويسجل بالأضابير توطئة لإرساله إلى ديوان المراقبة العامة.

٢/٢/٢ الحالة (نموذج رقم ٥):

عندما يكون المبلغ المراد صرفه بموجب أمر اعتماد الصرف يقل عن عشرين ألف ريال، يتم تحرير حالة تسحب على صندوق الجهة الحكومية. وبعد توقيع الحالة من أصحاب الصلاحية تسلم إلى صاحب الاستحقاق الذي يقوم باستلام قيمتها من أمين الصندوق، بعد إثبات هويته، ثم يوقع على ظهر الحالة بالاستلام.

٢/٢/٢ أمر الدفع (نموذج رقم ٤):

يعد أمر الدفع أحد وسائل الدفع المستخدمة في الجهات الحكومية ذات الميزانيات المستقلة، ويتم تحريره بموجب أمر اعتماد صرف معتمد في إحدى الحالات الآتية:

- سداد استحقاقات تبلغ عشرين ألف ريال فأكثر.

- سداد مبالغ بعملات أجنبية.

- سداد مبالغ لمستفيدين خارج بلد مقر الجهة الصارفة.

- سداد مبالغ لجهة حكومية.

- تغذية الصندوق.

- سداد استحقاقات مخصومة على البابين الثالث والرابع، وإثر اعتماد أمر الدفع من

أصحاب الصلاحية يرسل إلى وزارة المالية التي تقوم باستبداله بشيك مسحوب على مؤسسة النقد العربي السعودي.

٤/٢/٢ الشيك:

منحت وزارة المالية للمؤسسات العامة ذات الميزانيات الملحقه بميزانية الدولة والمتمتعة

بالاستقلال المالي، وكذلك البلديات ذات الشخصية الاعتبارية، الحق في سحب الأموال مباشرة من مؤسسة النقد والبنوك التجارية بموجب شيكات يتم تحريرها من واقع أوامر الصرف المعتمدة.

وعقب توقيع الشيكات من أصحاب الصلاحية، تسلم إلى مستحقيها الذين يستلمون

قيمتها من مؤسسة النقد والبنوك التجارية.

٥/٢/٢ كشف المدفوعات:

ألزمت المادة (١٠/١/٢) من التعليمات المالية أمين الصندوق في مقار الجهات التي

تمسك حساباتها بنفسها، أن يقوم في نهاية كل يوم بتحرير كشف بالمدفوعات التي خرجت من صندوقه، سواء بالإيداع في مؤسسة النقد أم مقابل تسديد قيمة حوالات. ويرفق بالكشف المرسل إلى الإدارة المالية المستندات المؤيدة من إيصالات الإيداع بالمؤسسة والحوالات.

٦/٢/٢ أمر الإعطاء (المطالبة):

يتم الصرف من السلف المستديمة المخصصة للفروع الحكومية بموجب أمر إعطاء،

ترفق به كل المستندات الثبوتية المؤيدة للصرف من فواتير ومسيرات وخلافه. وبعد اعتماد أمر الإعطاء من أصحاب الصلاحية بالفرع، يسلم صاحب الاستحقاق النقدية من صندوق الفرع، أو بشيك، ثم تؤخذ منه مخالصة على أمر الإعطاء بما يفيد استلام حقه.

٧/٢/٢ كشف الاستعاضة (نموذج رقم ١٠):

طبقاً للمادة (٥/٢/٢) من التعليمات المالية، فإنه يتم استعاضة المنصرف من السلفة الموجودة لدى الفرع كلما قاربت قيمة السلفة على النفاذ، وحتماً في الأيام الخمسة الأخيرة من كل شهر، وذلك حتى تدخل المبالغ المصروفة بحساب الشهر نفسه. ويتم ذلك عن طريق محاسب الفرع الذي يرسل كشفاً تفصيلياً لاستعاضة المنصرف من السلفة متضمناً أصل المبالغ المصروفة والحسميات المستقطعة وصافى القيمة المصروفة، ويرفق بالكشف جميع أوامر الإعطاء (المطالبات) ومرفقاتها بعد إبطالها بختم (صرف). وعند ورود تلك المستندات إلى الإدارة المالية بالمركز الرئيس تتم مراجعتها وإعداد أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافى القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة.

٣/٢ الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها:

١/٣/٢ دفاتر الحسابات وطريقة قيد العمليات الحسابية بها:

يتم قيد العمليات المالية الحكومية من واقع مستندات القيد، وهي أوامر اعتماد الصرف وأنون التسوية حسب ما ورد في المادة (١/٥/٢) من التعليمات المالية. ويتم قيد أمر اعتماد الصرف في التاريخ نفسه الذي فيه سحب أمر الدفع أو الحوالة أو الشيك. أما إذن التسوية فيتم تسجيله بالدفاتر بعد اعتماده من أصحاب الصلاحية.

وإذا كان أمر اعتماد الصرف يستخدم في حالة صرف مبالغ من الصناديق أو مؤسسة النقد أو البنوك التجارية بموجب حوالات أو أوامر دفع أو شيكات، فإن إذن التسوية يستخدم لإثبات العمليات المالية الأخرى التي لا ينتج عنها صرف نقود، حيث تقيد هذه العمليات بالدفاتر المحاسبية المختصة بالحسابات المطلوبة الخصم عليها والحسابات المطلوب الإضافة إليها. وقد أوردت المادة (٢/٥/٢) من التعليمات المالية بعض الحالات التي تسوى بموجب إذن تسوية، والتي نوردتها فيما يلي:

أ - المبالغ التي تحصلها الوزارات والمصالح نقداً يحرر عن هذه المتحصلات إذن تسوية، تقيد به القيمة في الجانب الأيمن تحت اسم حساب الصندوق، مقابل إضافتها بالجانب الأيسر منه للحساب المختص (إيرادات، أمانات، عهد... الخ).

ب - المبالغ التي تودع من الوزارة والمصالح إلى خزانة المؤسسة يحرر عن هذه المبالغ إذن تسوية بموجب إيصال الإيداع في المؤسسة، حيث تقيد المبالغ المودعة في

الجانب المدين من إذن التسوية تحت حساب وزارة المالية، وفي الجانب الدائن تقييد لحساب الصندوق.

ج - وأمر الدفع التي يرد عنها تبليغ من وزارة المالية بتحويلها للصرف، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تقييد في الجانب المدين منه المبالغ الواردة في التبليغ تحت حساب وأمر الدفع، مقابل إضافتها في الجانب الأيسر منه لحساب جاري وزارة المالية.

د - الحوالات المصروفة من الصندوق.

عند تلقي الإدارة المالية للحوالات المصروفة من صندوق الوزارة أو المصلحة، تقوم بإعداد إذن تسوية تقييد في الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفة في حساب الحوالات، مقابل إضافتها في الجانب الدائن منه لحساب الصندوق.

هـ - تصحيح الأخطاء وتسوية مبالغ من حساب إلى آخر.

يستخدم إذن التسوية في تصحيح الأخطاء وتسوية مبلغ من حساب لآخر، حيث يقيّد المبلغ في الجانب المدين بالحساب المخصوم عليه بالقيمة، وفي الجانب الدائن بالحساب المطلوب الإضافة إليه.

و - تسوية مبلغ من حساب إلى آخر.

يستخدم إذن التسوية لحالات نقل من حساب إلى آخر كإضافة مبلغ مقيّد بحساب الأمانات إلى الإيرادات.

وفيما يتعلق بالدفاتر، فقد تعرضت التعليمات المالية بالشرح للدفاتر المحاسبية، وهي الدفاتر التي يتم فيها قيد العمليات المالية طبقاً لنظرية القيد المزدوج من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية، وسيتم التعرض لها هنا على التوالي:

أ - دفتر اليومية (نموذج رقم ١٤):

يخصص هذا الدفتر لقيد جميع الحسابات المسوكة بالجهة الحكومية بشقيها المدين والدائن، ويتم قيد أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية بالدفتر بصفة يومية، حيث يعطى أوامر اعتماد الصرف أرقاماً متسلسلة حسب ترتيب قيدها في الدفتر من بداية السنة المالية حتى نهايتها. أما أذن التسوية فتعطى أرقاماً شهرية متسلسلة من واقع قيدها في الدفاتر. ويلاحظ قيد أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية في بقية الدفاتر المختصة من واقع أرقامها المتسلسلة المثبتة فيها.

ب - دفتر إيرادات الميزانية (نموذج رقم ١٥):

يتم قيد إيرادات الميزانية في دفتر الإيرادات مصنفة طبقاً لأنواع الإيرادات المختلفة، وفي حالة صرف مبالغ سبق إضافتها للإيرادات، فينبغي العمل على استبعادها من جانب الإيراد المختص، سواء كانت هذه المبالغ قد أضيفت للإيرادات في السنة المالية الجارية أم ما قبلها، ويتم قيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداد الأحمر تحت الحساب أو الحقل المختص بدفتر الإيرادات لتخفيضها من مجموع ذلك الحقل.

ويجدر بنا أن نضيف أن المبالغ المستبعدة من الإيرادات لا يجوز صرفها إلا بترخيص من وزارة المالية أو ممثليها الماليين.

ج - دفتر مصروفات الميزانية (نموذج رقم ١٥):

يتم قيد مصروفات الميزانية في دفتر تخصص فيه صفحة أو أكثر لكل نوع من أنواع المصروفات، حيث تسجل المصروفات بقيمتها الأصلية من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية، أما الحسميات الخاصة بالإيرادات أو الأمانات أو العهد... إلخ، فتقيد في دفاترها المختصة. وفي حالة صرف مبالغ بالزيادة عن المستحق، ومن ثم تحصيلها أو قيدها عهدة في السنة المالية نفسها، فينبغي استبعادها - أي تخفيضها - من جملة مصروفات البند المختص، وذلك عن طريق قيدها بالمداد الأحمر.

د - دفتر إجمالي الأمانات ودفتر مفردات الأمانات (نموذج رقم ١٧، ١٨):

طبقاً للمادة (١٤/٥/٢) من التعليمات المالية، فإن الأمانات تقسم إلى نوعين رئيسيين، حيث يفرد لكل نوع منها حساب خاص على النحو التالي:

د/١ حساب الأمانات مرتجع رواتب:

يقيد في هذا الحساب صافي الرواتب والأجور وما في حكمها التي لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لها، بسبب غياب أصحابها أو لأي سبب، والتي تورّد إلى الصندوق بمعرفة مندوب الصرف الذي يرفق صورة إيصال الاستلام الخاصة به مع مسير الرواتب والأجور. وتعلّى هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسلة للإدارة المالية مع كشف متحصلات الصندوق.

د/٢ حساب الأمانات المتنوعة:

يعلّى بهذا الحساب المبالغ النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحة.

ويتم قيد الحسابات السالفة الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى الأمانات، وإفرادياً بدفتر مفردات الأمانات، وتُقيد المبالغ فى هذه الدفاتر من واقع أوامر اعتماد الصرف وأنون التسوية، وفى الجانب الدائن تتم الإضافة أو التعلية فى الأمانات. وفى الجانب المدين تتم الإزالة من الأمانات.

هـ - دفتر إجمالى العهد ودفتر مفردات العهد (نموذج رقم ١٨، ١٩):

تمثل العهد مبالغ مستحقة لجهة حكومية طرف شخص أو جهة معينة ينبغى العمل على تحصيلها أو تسويتها بعد انتهاء الغرض الذى أنشئت من أجله، وتُقسّم العهد إلى أنواع أربعة، يخصص لكل منها حساب مستقل على النحو التالى:

هـ/١ حساب العهد سلف مستديمة:

يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الوزارات والمصالح الحكومية بصفة مستديمة لفروعها لمقابلة نفقاتها، على أن تعوض الوزارة أو المصلحة ذلك الفرع عن صافى المبالغ المصروفة حتى تعود قيم السلفة إلى المبلغ الأصيل المحدد لها. غير أنه فى نهاية السنة المالية يتم تسوية تلك السلفة نهائياً، ما لم تكن لدى سفارات أو ملحقيات حيث يجوز تدويرها.

وطبقاً لتعميم وزارة المالية رقم (١٤/٢) بتاريخ ١٤٠٦/٧/٨ هـ، فقد تم منع صرف سلف مستديمة لتأمين نفقات الفروع الداخلية من الباب الأول، حيث أصبح الصرف مركزياً، أما فيما يتعلق بالباب الثانى، فقد أصبحت السلفة المستديمة محددة بحد أقصى، ومنحت الجهات الحكومية الحق فى تحديد البنود التى يكون للفرع الحق فى الخصم عليها.

هـ/٢ حساب العهد سلف مؤقتة:

يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحيه، والتى تسوى فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله.

٢/هـ حساب العهد تحت التحصيل:

يقيد في هذا الحساب المبالغ المصروفة على ذمة تحصيلها من الغير، أو التي يتقرر تحصيلها سواء من الأفراد أم الهيئات.

٤/هـ حساب العهد اعتمادات مستندية:

لقد تغير مسمى هذا الحساب من اعتمادات نقدية في الخارج إلى اعتمادات مستندية، حيث يقيد فيه الاعتمادات المستندية التي تفتح في الخارج بواسطة مؤسسة النقد عن طريق وزارة المالية، بناء على طلب الوزارات والمصالح بغرض تأمين بعض اللوازم.

ويتم قيد الحسابات سאלفة الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى العهد الذى يساهم فى إحكام الرقابة على المبالغ المقيدة بدفتر مفردات العهد. ويتم القيد بدفتر مفردات العهد إفرادياً فى الحسابات الشخصية المختلفة. حيث يخصص لكل نوع من أنواع العهد دفتر أو جزء منه حسب الحاجة.

و - دفتر حساب الصندوق (نموذج رقم ٢٠):

يعد هذا الدفتر لقيد العمليات الخاصة بحركة النقدية فى صندوق الوزارة أو المصلحة، حيث يقيد فى الجانب المدين منه المتحصلات النقدية والمبالغ التى يمول بها الصندوق، ويقيد فى الجانب الدائن المبالغ التى تودع بالمؤسسة، وكذلك قيمة الحوالات التى تصرف من الصندوق.

ويتم قيد مقبوضات ومدفوعات الصندوق بموجب إذن تسوية تحرره الإدارة المالية بمجرد استلام الكشف الخاص بمتحصلات أمين الصندوق أو مدفوعاته. أما المتحصلات النقدية فيتم قيدها بالخصم على حساب الصندوق مقابل إضافتها إلى الحساب المختص، كالإيرادات والأمانات والعهد، بينما تقيد المبالغ المودعة بمؤسسة النقد خصماً على حساب جارى وزارة المالية، وبالإضافة إلى حساب الصندوق، أما فيما يتعلق بقيمة الحوالات المصروفة من الصندوق، فإنها تقيد خصماً على حساب الحوالات مقابل إضافتها فى الجانب الأيسر إلى حساب الصندوق.

والمبالغ التى تسحب بموجب أوامر دفع لتمويل الصندوق، فإنها تقيد بحساب الصندوق من واقع أوامر اعتماد الصرف التى حررت عنها أوامر الدفع المذكورة.

ز - دفتر حساب أوامر الدفع (نموذج رقم ٢١):

يشتمل هذا الدفتر على جانبين: مدين ودائن، وقيد فى الجانب الدائن صافى قيمة أمر

اعتماد الصرف المسحوب به أمر الدفع، وبمجرد ورود تبليغ وزارة المالية بتحويل أمر الدفع للصرف، تقوم الإدارة المالية بإثبات هذه العملية بالجانب المدين من هذا الدفتر بموجب إذن تسوية يخصم فيه بالقيمة على حساب أوامر الدفع، مقابل إضافتها لحساب وزارة المالية.

طبقاً للمادة (٢/٢/٢) من التعليمات المالية، فإن قيمة أوامر الدفع التي لم يرد عنها تبليغ بتحويلها للصرف حتى آخر الشهر يتم حصرها عند إقفال حساب الشهر، للتأكد من مطابقتها لرصيد هذا الحساب. أما المادة (٢٨/٥/٢) من التعليمات المالية، والتي تقضى بأن أوامر الدفع التي ترسل لوزارة المالية ولا تتلقى الجهة إشعارات لصرفها من وزارة المالية حتى نهاية السنة المالية، يلغى تأثيرها على حسابات الدورة المالية المحاسبية الجارية، وعدم جواز تدويرها إلى السنة المالية التالية.

ح - دفتر حساب الحوالات (نموذج رقم ٢٢):

يقيد في الجانب الدائن من هذا الدفتر صافي قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها حوالات على الصندوق. كما يقيد في الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفة التي ترد للإدارة المالية، رفق كشف المدفوعات، وذلك بموجب إذن التسوية الذي يخصم فيه على حساب الحوالات مقابل الإضافة لحساب الصندوق.

ط - دفتر حساب جارى وزارة المالية (نموذج رقم ٢٠):

تمسك الوزارات والمصالح الحكومية دفترًا لحسابها الجارى مع وزارة المالية لإثبات جميع العمليات المدنية والدائنة التي تكون وزارة المالية طرفاً فيها، وطبقاً للمادة (٣٢/٥/٢) من التعليمات المالية، يجب على كل جهة تمسك حساباً جارياً مع وزارة المالية أن ترسل لها كشفاً بمفردات المبالغ المقيدة في الحساب الجارى، وذلك في الأسبوع الأول من كل شهر عن الشهر السابق، كي يتم مطابقته مع المبالغ التي قيدتها وزارة المالية على حساب الجهة.

ى - دفتر حساب المستحقات العامة (نموذج رقم ٢٣):

يقيد في الدفتر العمليات المالية المدنية والدائنة التي تكون الوزارات والمصالح الأخرى طرفاً فيها، وذلك عن خدمات وعمليات متبادلة بين الجهات الحكومية وبعضها البعض.

ك - دفتر حساب المطلوبات (نموذج رقم ٢٣):

يقيد بدفتر المطلوبات الإيرادات المستحقة للدولة، والتي لم يتم تحصيلها بعد في الجانب الدائن منه، ويقيد في الجانب المدين المبالغ التي تم تحصيلها أو تسويتها لأي سبب آخر.

ل - دفاتر أخرى:

لم تتعرض التعليمات المالية الصادرة سنة ١٣٧٦هـ بالذكر لبعض الدفاتر المحاسبية المسوكة الآن في الجهات الحكومية، حيث إن وزارة المالية أجازت استخدامها لاحقاً وضمنت في الطبعة الحالية من التعليمات المالية، مثل دفتر جارى مؤسسة النقد الذى تمسكه المؤسسات العامة والبلديات لرصد حركة أموالها لدى المؤسسة، بإثبات جميع العمليات المدينة والدائنة التى تكون مؤسسة النقد طرفاً فيها. أما دفتر جارى البنك فيُعنى برصد حركة الأموال مع البنوك التجارية.

أما دفتر الشيكات الممسوك من قبل المؤسسات العامة والبلديات، فيقيد فى الجانب الدائن منه صافى قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها شيكات. وعند ورود إشعار المؤسسة أو البنوك المحول عليها الشيك للصرف تثبت هذه العملية بالجانب المدين من الدفتر بموجب إذن تسوية.

٢/٣/٢ الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية:

تعرضت التعليمات المالية إلى الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية التى تستخدم فى حصر وتبويب البيانات المالية وغير المالية والرقابة عليها، فالقيد فى مثل هذه الدفاتر والسجلات لا يتم وفقاً لنظرية القيد المزوج المتبعة فى الدفاتر المحاسبية، بل ترصد البيانات والإحصاءات لخدمة الأغراض المالية. وسوف نتعرض بإيجاز لأنواع الدفاتر الإحصائية المسوكة بالجهات الحكومية فيما يلى:

١ - دفتر يومية الصندوق (نموذج رقم ٣):

طبقاً للمادة (٨/١/٢) من التعليمات المالية، فإن هذا الدفتر يمسك بمعرفة أمين الصندوق، ويقيد فى جانب المقبوضات منه ما يلى:

- المبالغ التى يحصلها أمين الصندوق بموجب أوامر قبض.

- المبالغ التى يستلمها أمين الصندوق من مؤسسة النقد لتغذية الصندوق.

أما فى جانب المدفوعات فيقيد:

- المبالغ التى يودعها أمين الصندوق فى مؤسسة النقد بموجب إيصالات إيداع.

- المبالغ التى يصرفها أمين الصندوق بموجب الحوالات المسحوبة على الصندوق. أما

صافي الرواتب التي يسحب بقيمتها أمر دفع أو شيك باسم أمين الصندوق باعتباره مندوب صرف لتسليمها لمستحقيها، فإنها لا تقيد بدفتر يومية الصندوق؛ لأن الرواتب لم تصرف له باعتباره أميناً للصندوق، ولكن باعتباره مندوب صرف، الذي يجوز أن يكون موظفاً آخر غير أمين الصندوق.

ب - دفتر مراقبة الاعتمادات (نموذج رقم ٢٥):

يقيد في هذا الدفتر الاعتمادات المالية لكل بند من بنود الموازنة والالتزامات المالية عليها. ويمكن الدفتر من عدم الارتباط بالصرف إلا في حدود المبالغ المقررة، إذ أن كاتب الارتباط يوقع على أمر اعتماد الصرف بسماع البند قبل استكمال إجراءات الصرف، منعاً للتجاوزات المالية.

ج - سجل حصر أوامر الصرف (نموذج رقم ٧):

يقيد بهذا السجل جميع أوامر اعتماد الصرف الواردة للإدارة المالية بالتسلسل طبقاً لتاريخ ورودها، كي يتسنى متابعتها حتى تتم عملية الصرف.

د - دفتر مراقبة المشاريع (نموذج رقم ٢٧):

يسجل بهذا الدفتر كل البيانات الخاصة بالمشاريع الحكومية من الاعتمادات المالية المخصصة لكل مشروع وتعديلاتها، والمبالغ المرتبط بها وغير المرتبط بها، والمبالغ المنصرفة والمتبقية، وذلك حتى تتمكن الجهات الحكومية من إحكام الرقابة على الحركة المالية بالمشاريع.

هـ - سجل مراقبة الضمانات البنكية (نموذج رقم ٢٤):

وهو سجل إحصائي بياني يقيد فيه خطابات الضمان المعتمدة من البنوك، والمقدمة من المتنافسين والموردين وغيرهم. ويحوى السجل جميع البيانات التي تمكن من متابعة خطابات الضمان، والتأكد من قيمها وسريان صلاحيتها، وردها عند انتهاء الغرض منها.

و - دفتر السلفة المستديمة (نموذج رقم ٩):

يمسك هذا الدفتر في الفروع والجهات التي لا تمسك حساباتها بنفسها، ويقيد فيه جميع المبالغ الواردة والمنصرفة من السلفة المستديمة. وتعطى أوامر الإعطاء (المطالبات) المقدمة للصرف من السلفة أرقاماً متسلسلة من واقع قيدها بدفتر السلفة المستديمة.

ز - سجلات أخرى:

فى سبيل إحكام الرقابة على الاعتمادات المالية المخصصة للفروع، يتم مسك سجل بيانى آخر، وهو سجل مراقبة السلف الذى تقيد فيه المبالغ المعتمدة والمنصرفة على البنود المخصصة لكل فرع. كما يعد سجل البنك من السجلات المستحدثة فى الفروع الحكومية إثر تخويلها بفتح حسابات جارية مع البنوك التجارية، واستخدام الشيكات فى تسديد التزاماتها، ويخدم سجل البنك أغراض الرقابة على الأموال فى البنوك وضبط حركتها.

٤/٢ إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى،

١/٤/٢ الإقفال اليومى:

نادت المادة (١/٦/٢) من التعليمات المالية بضرورة إتمام الإقفال اليومى للحسابات، حيث يتم جمع مفردات دفتر اليومية وبقية الدفاتر المحاسبية الأخرى، وبعد التأكد من صحة توازن الحسابات بدفتى دفتر اليومية المدينة والدائنة، تجرى عملية مطابقة حسابات دفتر اليومية مع الدفاتر المناظرة لها؛ للاطمئنان على صحة القيود بجميع الدفاتر المحاسبية.

٢/٤/٢ الإقفال الشهرى:

فى نهاية الشهر تقفل كل الحسابات، ويتم مطابقة دفتر اليومية مع بقية الدفاتر الأخرى، والدفاتر الإجمالية مع الإفرادية. وإثر التأكد من صحة الحسابات ودقتها تقوم الإدارات المالية بالوزارات والمصالح الحكومية بإعداد التقارير المالية التى نوردها فيما يلى:

أ - الأضابير (نموذج رقم ٢٨):

طبقاً للمادة (٤/٦/٢) من التعليمات المالية، فإنه يخصص لمستندات كل حساب إضبارة أى غلاف حيث تحفظ بها المستندات، وتثبت بها أرقامها وعدد مرفقاتها والمبالغ المخصوص بها على الحسابات المختصة.

كما أن على الموظف المنوط به تلك العملية أن يمكس سجلاً يثبت فيه أرقام المستندات والأضابير المحفوظة بها، لى يسهل الرجوع إلى مكان المستند عند الحاجة.

وإثر جمع المبالغ المقيدة بأضابير الحسابات فى نهاية الشهر، تتم مطابقتها مع مجاميع الدفاتر المحاسبية المناظرة لها، ثم ترسل أوامر اعتماد الصرف وأنون التسوية داخل أضابيرها إلى ديوان المراقبة العامة فى المواعيد المحددة.

ب - جدول الحساب الشهري (نموذج رقم ٢٩):

تعد الوزارات والجهات الحكومية التي تقوم بمسك حساباتها بنفسها جدول الحساب الشهري (نموذج ٢٩)، الذي يمثل أحد التقارير المالية التي تعكس صورة حقيقية للإيرادات المحصلة والمصروفات المنفقة شهرياً، والمبالغ المستحقة للجهة الحكومية، وعليها يتكون جدول الحساب الشهري من أربعة كشوفات: الأول للإيرادات، والثاني للمصروفات، والثالث يطلق عليه ميزان الحسابات الذي يمثل ميزان مراجعة بالجاميع، أما الرابع فيوضح أرصدة حسابات التسوية نهاية الشهر.

وتمثل الدفاتر المحاسبية إثر إقفالها الشهري مصدراً لبيانات الجدول الشهري الذي يعد من ثلاث نسخ، ترسل إحداها إلى ديوان المراقبة العامة، وترسل الثانية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وتظل الثالثة بالجهة الإدارية.

ج - كشف التوازن:

يتم إعداد كشف التوازن في نهاية كل شهر، حيث يتم إرفاقه مع جدول الحساب الشهري، ويمثل الكشف ميزان مراجعة بالأرصدة للحسابات المسوكة بالجهة الإدارية، ويعطى دليلاً على توازن القيد بالدفاتر المحاسبية المختلفة.

د - الحساب الختامي للوزارات والمصالح:

يمثل الحساب الختامي تقريراً مالياً سنوياً تعده كل وزارة أو مصلحة حكومية ذات ميزانية مستقلة، وتمسك حساباتها بنفسها. يصور الحساب الختامي للجهة المركز المالي تصويراً حقيقياً، ويتضمن الإيرادات والمصروفات الفعلية مقارنة مع تقديرات الميزانية، ويوضح الفروقات وأسبابها ومبرراتها، كما يشمل حسابات التسوية المختلفة وموقف كل منها في نهاية السنة المالية، وتصدر وزارة المالية سنوياً تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية وترسل للأجهزة الحكومية المختلفة لتسهيل إجراءات قفل حسابات السنة المالية وإعداد حساباتها الختامية في المواعيد المقررة في تلك التعليمات.

حددت المادة (٧/٦/٢) من التعليمات المالية مرفقات الحساب الختامي ولا سيما: كشوف المصروفات والإيرادات، أرصدة حسابات العهد والأمانات، البيانات التفصيلية لأرصدة حسابات الحوالات، صورة كشف مطابقة حساب جاري وزارة المالية، محاضر جرد الخزائن والصناديق نهاية السنة المالية، محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية، وصور قرارات مناقلات بنود الميزانية. وفيما يتعلق بالمؤسسات العامة

والوحدات ذات الميزانية الملحقه، فيتضمن الحساب الختامى أيضا قائمة المركز المالى ومصادقات البنوك وتقرير مراقب الحسابات الخارجى.

تمثل الدفاتر المحاسبية مصدر البيانات التى يعد منها الحساب الختامى، وتزود كل من وزارة المالية وديوان المراقبة العامة بنسخة من الحساب الختامى فى الموعد الذى تحدده تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية.

هـ - الحساب الختامى للدولة:

يمثل الحساب الختامى للدولة المخرج النهائى للنظام المحاسبى الحكومى على مستوى المملكة، حيث يقوم بإعداده وزارة المالية إثر تجميع الحسابات الختامية للجهات الحكومية، ومراجعتها فى ضوء الجداول الشهرية الواردة منها.

يعطى الحساب الختامى للدولة صورة واضحة عن الحالة المالية للدولة وموقف الاحتياطات ورصيد حساب الخزانة العامة، كما يوضح نتيجة تنفيذ الميزانية. وما طرأ عليها من عوامل مؤثرة سلباً أو إيجاباً.

يتم رفع الحساب الختامى للدولة من قبل معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى إلى مجلس الوزراء الموقر فى موعد لا يتعدى آخر الشهر الرابع من السنة المالية التالية، كما ترسل صورة منه إلى ديوان المراقبة العامة مرفقاً بها كافة البيانات والإيضاحات، ليتسنى له تقديم تقرير عن الحساب الختامى وفقاً لما تقضى به المادة (٨) فقرة (ج) من الباب الثانى من نظام مجلس الوزراء.

الفصل الأول

القواعد العامة

لتصحيح الأخطاء الحاسوبية

من القواعد المحاسبية المسلم بها عدم جواز شطب أو كشط أو تغيير أى رقم بعد إثباته فى الدفاتر، بل يجب أن يتم تصحيح الأخطاء بقيود محاسبية تثبت فى دفتر اليومية أولاً ثم فى الدفاتر المحاسبية الأخرى، والهدف من تبنى تلك القاعدة المحاسبية هو إحكام الضبط الداخلى على القيود المحاسبية، ومنع أى تلاعب أو ارتباك قد ينشأ.

تختلف الأخطاء المحاسبية باختلاف طبيعتها، وبالتالي كيفية تصحيحها، فمنها أخطاء تكتشف عند الإقفال اليومي أو الشهري للحسابات، ومنها أخطاء تبرز عند إعداد الحسابات الختامية السنوية، ومنها أخطاء تكتشفها مراجعة الحسابات الروتينية. كما أن هنالك أخطاء تؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر، وأخرى لا تؤثر عليه، وقد يتم اكتشاف تلك الأخطاء فى السنة المالية نفسها أو فى سنة مالية لاحقة. وفيما يتعلق بكيفية تصحيح تلك الأخطاء فقد تُستخدَم القيود المحاسبية فى ذلك، أو يكتفى باستخدام المواد الأحمر والأزرق كما سنرى فيما بعد.

وعموماً يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية إلى الأنواع الرئيسة التالية:

أولاً - أخطاء التوجيه المحاسبى أو الفنية.

ثانياً - أخطاء العذف أو السهو.

ثالثاً - الأخطاء المعروضة أو المتكافئة.

رابعاً - الأخطاء الكتابية الرقمية.

وسوف يتم التعرض لكل نوع من تلك الأخطاء بالشرح والتفصيل لطبيعتها وكيفية اكتشافها وعلاجها.

أولاً - أخطاء التوجيه المحاسبى:

يعد الخطأ متعلقاً بالتوجيه المحاسبى أو فنياً فى حالة قيد الحدث المالى بصورة تخالف المبادئ المحاسبية، كأن يخصم على المصروفات بدلاً من القيد فى حساب العهد. ولتصحيح مثل هذه الأخطاء يجب إعداد إذن تسوية لقيد المبلغ فى الجانب المدين من الحساب الصحيح الواجب الخصم عليه، وقيد المبلغ نفسه فى الجانب الدائن منه للاستبعاد من الحساب سابق الخصم عليه.

ثانياً - أخطاء العذف أو السهو:

ينتج هذا النوع من الأخطاء من عدم قيد أحداث مالية بكاملها فى الدفاتر المحاسبية،

ولا يتم اكتشاف هذا النوع من الأخطاء عن طريق التوازن الحسابي للدفاتر، وإنما تكتشف عن طريق مراجعة الحسابات، وعند اكتشاف العملية المالية التي لم تسجل، فإنه يجرى تسجيلها في السجلات في تاريخ اكتشافها.

ثالثاً - أخطاء مكافئة أو معوضة؛

قد يحدث أكثر من خطأ من الأخطاء الأخرى تعوض بعضها، بحيث تلغى تأثير قيمها المدينة والدائنة مما لا يؤثر على توازن الحسابات بالرغم من وجود تلك الأنواع من الأخطاء. ويتم اكتشاف مثل هذه الأخطاء عن طريق مطابقة الدفاتر ومراجعة الحسابات.

رابعاً - أخطاء كتابية أو رقمية؛

وهي أخطاء تحدث أثناء التسجيل بالمستندات والدفاتر المحاسبية مثل:

١/٤ الأخطاء في تسجيل الأرقام بمستند القيد.

٢/٤ الأخطاء في تسجيل الأرقام بالدفاتر.

٣/٤ الأخطاء في تحرير الحوالات وأوامر الدفع والشيكات.

١/٤ الأخطاء في تسجيل الأرقام بمستند القيد؛

قد يحدث خطأ في تحرير أمر اعتماد الصرف أو إذن التسوية، وينتج عن ذلك عدم صحة و/ أو عدم توازن القيد الحسابي في هذه المستندات التي تمت القيود من واقعها في الدفاتر. فأغلب الأخطاء الشائعة تنجم عن خطأ في تحرير أمر اعتماد الصرف الذي يمكن أن يترتب عليه الآتي:

١/١/٤ صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق:

وينبغي أن نفرق هنا بين نوعين من الأخطاء: أولهما ذلك الذي لا يؤثر على التوازن الحسابي للدفاتر، وثانيهما ذلك الذي يخل بالتوازن الحسابي للدفاتر.

وهنا نبدأ بالأنواع الأول من الأخطاء الذي لا يؤثر على التوازن الحسابي، حيث تتم التفرقة أيضاً هنا، بينما إذا كان الخطأ قد اكتشف في نفس السنة المالية التي وقع فيها أو اكتشف في سنة مالية لاحقة.

فإذا تم اكتشاف الصرف بالزيادة في نفس السنة المالية التي حدث فيها، فيجرى التصحيح بالقيد التالي:

من حـ/ الصندوق (فى حالة التحصيل الفورى فى الصندوق).

أو من حـ/ جارى وزارة المالية (فى حالة التوريد الفورى فى مؤسسة النقد).

أو من حـ/ العهد تحت التحصيل (فى حالة عدم التحصيل).

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

أما فى حالة اكتشاف الخطأ فى سنة مالية تالية، والتمكن من تحصيل المبالغ المصروفة بالزيادة فور اكتشاف الخطأ يجرى القيد التالى:

من حـ/ الصندوق.

أو من حـ/ جارى وزارة المالية.

أو من حـ/ المصروفات (فى حالة الحسم من المستحقات).

إلى حـ/ الإيرادات (الحساب المختص)

أما إذا لم يتم التحصيل كاملاً فى الحال، فيتم إثبات مديونية الشخص الذى صرفت له المبالغ بالزيادة دون وجه حق بالقيد التالى:

من حـ/ العهد تحت التحصيل.

إلى حـ/ المطلوبيات.

وقد يبدأ ارتكاب الخطأ فى سنة مالية سابقة ويستمر حتى السنة المالية اللاحقة التى يتم خلالها اكتشاف الخطأ، فيتم فى هذه الحالة إثبات مديونية الشخص الذى صرفت له المبالغ دون وجه حق كالتالى:

من حـ/ العهد تحت التحصيل

إلى مذكورين

حـ/ المطلوبيات (ما تم صرفه فى السنوات السابقة)

حـ/ المصروفات بالاستبعاد (ما تم صرفه فى السنة الجارية)

أما النوع الثانى من الأخطاء المتعلق بصرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق، فيخل بالتوازن الحساب للدفاتر؛ لأن أمر اعتماد الصرف لا يتم قيده على الوجه السليم، ولا بطريقة متوازنة. مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن التوجيه المحاسبى التالى:

٢٧,٠٠٠ من ح / المصروفات.....

إلى مذكورين.

٢٧,٠٠٠ ح/ الإيرادات - غرامات وجزاءات.

٢٥,٢٠٠ ح/ أوامر الدفع.

٢٨,٠٠٠

ويلاحظ أن المبلغ المقيد بحساب أوامر الدفع يزيد ألف ريال عن صافى الاستحقاق السليم، مما نتج عنه عدم توازن القيد بأمر الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد حرر طبقاً لذلك بمبلغ (٢٥,٢٠٠) ريالاً، فلا بد من إعداد إذن تسوية من جانب واحد فقط بمبلغ ألف ريال، يقيد بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)، لإعادة التوازن الحسابي للدفاتر.

٢/١/٤ تكرار الخصم على المصروفات:

إذا تكرر الخصم على المصروفات بأمر اعتماد الصرف، فإن المعالجة لا تختلف عن تلك المتعلقة بصرف مبالغ بالزيادة، إلا في الحالات التي يصاحب تكرار الخصم على المصروفات تعليية في حسابات التسوية، مثل حالة عدم تسلم أحد العمال لأجره وتعليية صافى الأجر بحساب الأمانات مرتجع رواتب، ولدى المطالبة بالأجر تم الصرف خصماً على المصروفات مرة أخرى، ففي حالة اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية نفسها التي وقع فيها، يتم التصحيح بالقيد التالي:

من مذكورين.

ح/ الأمانات مرتجع رواتب (صافى الأجر).

ح/ العهد تحت التحصيل (قيمة قسط التأمينات الاجتماعية).

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختصة).

أما إذا تم اكتشاف الخطأ خلال سنة مالية لاحقة لتلك التي ارتكب فيها، فيكون قيد التصحيح كالتالى:

من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف مؤسسة التأمينات.

إلى ح/ المطلوبات.

٤/١/٢ الخصم أو الإضافة خطأ لحساب غير مختص:

في حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص، يبدو قيد التصحيح كالتالي:

من حـ/ مصروفات الميزانية (البند الواجب الخصم عليه).

إلى حـ/ مصروفات الميزانية (البند المخصوم عليه خطأ).

أما في حالة إضافة إيراد لغير حسابه السليم فيتم التصحيح كالتالي:

من حـ/ الإيرادات بالاستبعاد (الحساب الذي تم الإضافة إليه خطأ).

إلى حـ/ الإيرادات (الحساب الواجب الإضافة إليه).

ويجدر بنا أن نذكر هنا أن القيود السالف ذكرها يتم تحريرها ما دام الحساب الختامي للسنة المالية المختصة لم يتم إقفاله. أما إذا أقفل الحساب الختامي وكانت الأخطاء المرتكبة من الأهمية بـمكان، وذات تأثير جوهري على حقيقة الحساب الختامي، فإنه يلزم في هذه الحالة الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني على فتح الدورة المالية المختصة، وإثبات قيود التصحيح وإجراء التعديل اللازم على المركز المالي^(١).

٤/١/٤ صرف مبالغ أقل من المستحق:

يلزم هنا أيضاً التفرقة بين نوعين من الأخطاء: أولهما ذلك الذي لا يؤثر على التوازن الحسابي للدفاتر، وثانيهما ذلك الذي يؤثر على التوازن الحسابي.

فالنوع الأول من الأخطاء الذي لا يؤثر على التوازن الحسابي للدفاتر يتعلق بقيد مبالغ تقل عن المستحق بأمر اعتماد الصرف، مما يستدعي تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الثبوتية اللازمة لصرف الفرق لصاحب الاستحقاق، ويختلف التوجيه المحاسبي المتضمن لأمر اعتماد الصرف باختلاف طبيعة المبلغ المنصرف، سواء كان مصروفات ميزانية أو أمانات أو عهد، إلخ.

أما النوع الثاني من الأخطاء المتضمن صرف مبالغ بالنقص، فناتج من عدم قيد أمر اعتماد الصرف بطريقة صحيحة ومتوازنة، مما يخل بالتوازن الحسابي للدفاتر.

(١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية وتطبيقاتها العملية في المملكة العربية السعودية» ديوان المراقبة العامة، ربيع الأول ١٤٠٤هـ، ص ٣٥.

مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً كالتالى:

٢٧,٠٠٠ من حـ/ المصروفات.....

إلى مذكورين.

٢٧,٠٠٠ حـ/ الإيرادات - غرامات وجزاءات.

٢٣,٣٠٠ حـ/ أوامر الدفع.

٢٦,٠٠٠

ومن الواضح أن المبلغ المقيّد بحساب أوامر الدفع يقل عن صافى الاستحقاق السليم بألف ريال، مما تولّد عنه عدم توازن القيد بأمر اعتماد الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد سحب بمبلغ (٢٣,٣٠٠) ريالاً أيضاً، فيتعين علينا إعداد إذن تسوية لتصحيح ذلك الخطأ. ويعدّ إذن التسوية من جانب واحد فقط بمبلغ ألف ريال يقيد بحساب الأمانات المتنوعة (باسم المستحق)، وإثراء قيد إذن التسوية بالجانب الدائن بكل من دفتر اليومية وحساب الأمانات المتنوعة يتم التوازن ويتعادل طرفاً القيد المحاسبى.

٢/٤ أخطاء فى تسجيل المبالغ بالدفاتر:

بالرغم من صحة مستندات القيد، فقد تحدث أخطاء كتابية رقمية أثناء التسجيل بدفتر اليومية أو الدفاتر الإجمالية والمساعدة الأخرى. ولا يمكن تصحيح مثل تلك الأخطاء بقيود تسوية تصحيحية؛ لأن قيود التسوية تسجل فى كل الدفاتر والأضابير، بينما ينحصر الخطأ فى دفتر أو دفاتر معينة فقط، ولذلك يتم تصحيح تلك الأخطاء المحدودة باستعمال مداد مختلف عن المداد المستخدم أصلاً.

ويمكن تقسيم الأخطاء الناجمة عن التسجيل فى الدفاتر إلى النوعين الآتين:

١/٢/٤ أخطاء فى تسجيل الأرقام من مستند القيد فى الدفاتر:

يحدث هذا الخطأ عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد، حيث تنقل المبالغ السليمة بصورة خاطئة، ويترتب على ذلك أن تقيد العملية المالية بطرفيها المدين و/أو الدائن خطأ بالدفاتر، ويتم اكتشاف ذلك النوع من الخطأ عند الإقفال اليومي أو الشهرى للحسابات، إذ إن مجموع الحقول الفرعية لليومية لن يتفق مع حقل الجملة، وبطبيعة الحال ستراجع العمليات ويكتشف الخطأ. ويتم تصحيح مثل ذلك الخطأ

باستخدام مداد أحمر في حالة استنزال أو استبعاد المبالغ الخطأ، ويستخدم المداد الأزرق في حالة إضافة مبالغ إلى سابقتها.

لنفترض أن أحد الموظفين حرر له أمر اعتماد صرف إفرادى تضمن التوجيه المحاسبى التالى:

من مذكورين

٧٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - بند الرواتب.

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - بند البدلات.

٧٦٠٠ .

إلى مذكورين

٦٢٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد .

٣٧٠ حـ/ الإيرادات - جزاءات .

٦٦٠٠ حـ/ الحوالات .

٧٦٠٠ .

وقد تم قيد جميع المبالغ بكل الدفاتر فى حساباتها الصحيحة ما عدا مبلغ (٣٧٠) ريالاً الخاصة بالجزاءات، قيد (٧٣٠) ريالاً فى حقل الإيرادات باليومية أى بزيادة (٣٦٠) ريالاً.

يتم تصحيح ذلك الخطأ باستبعاد مبلغ (٣٦٠) ريالاً المقيدة بالزيادة من حقل الإيرادات باليومية، ويكون ذلك بإثبات الرقم (٣٦٠) بالمداد الأحمر فى خانة الإيرادات، كى يتم استبعاده من مجموع ذلك الحقل.

وفى حقل البيان باليومية يتم إثبات رقم وتاريخ مستند القيد الأصلى، مع شرح مبسط للخطأ وتصحيحه أمام الرقم الخاص بتصحيح القيد.

٤/٢/٢ تسجيل المبالغ السليمة فى الحسابات غير المختصة:

يحدث هذا النوع من الأخطاء عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد، وذلك بنقل المبالغ الصحيحة إلى الحسابات الخطأ غير المختصة بالدفاتر.

مثال ذلك قيد حوالة قيمتها (٦٦٠٠) ريال من واقع أمر اعتماد صرف في الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية، برغم قيدها على الوجه السليم بدفتر الحوالات. ومن الطبيعي ألا يؤثر ذلك الخطأ على التوازن الحسابي للدفاتر، إذ ستتفق مجاميع دفتر اليومية عند الإقفال اليومي أو الشهري. ولكن عند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفتری حساب أوامر الدفع والحوالات مع الحقول الخاصة بأوامر الدفع والحوالات باليومية سوف يظهر الاختلاف، وستكشف عملية المراجعة موقع الخطأ، ويحدد الرقم في الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادي (٦٦٠٠ ريال)، ويستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع الدائن باليومية، مع بيان ملخص للخطأ وكيفية تصحيحه قبالة الأرقام الخاصة بالتصحيح.

٣/٤ أخطاء في مبالغ الحوالات وأوامر الدفع والشيكات:

على الرغم من سلامة أوامر اعتماد الصرف، فقد ترتكب أخطاء في تحرير أدوات الدفع المنبثقة عنها من حوالات وأوامر دفع وشيكات سواء، كان ذلك بالزيادة أم بالنقص.

١/٣/٤ سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأكثر من المستحق:

في حالة سحب، حوالة (أمر دفع، شيك) بمبلغ يزيد عن صافي الاستحقاق الوارد بأمر اعتماد الصرف، يلزم عند اكتشاف الخطأ قيد المبلغ المصروف بالزيادة بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)، وبالجانب الدائن بحساب الحوالات (أوامر الدفع، الشيكات)، لكي يتساوى جانب الحساب الوسيط.

فمثلاً لو أن قيمة أمر اعتماد الصرف بلغت (٤٦.٠٠٠) ريال، غير أن أمر الدفع حرر خطأ بمبلغ (٦٤.٠٠٠) ريال، وتم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر على النحو التالي:

٤٦.٠٠٠ من حـ/ المصروفات (البند المختص)

٤٦.٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

فعند ورود الإشعار بصرف أمر الدفع البالغ (٦٤.٠٠٠) ريال يجري القيد التالي:

٦٤.٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٦٤.٠٠٠ إلى حـ/ جاری وزارة المالية.

وإثر اكتشاف الخطأ يتم إجراء التصحيح بقيد التسوية التالي:

١٨,٠٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)

١٨,٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

٢/٣/٤ سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأقل من المستحق:

عند سحب حوالة على سبيل الافتراض بمبلغ يقل عن صافي الاستحقاق المحدد بأمر اعتماد الصرف، يلزم عند اكتشاف الخطأ تحرير أمر اعتماد صرف جديد تفرق به صور مستندات أمر الصرف الأصلي، ومذكرة توضح طبيعة الخطأ الذي حدث. ويتضمن أمر اعتماد الصرف الجديد التوجيه المحاسبي التالي:

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات .

ويتم تحرير حوالة بموجب أمر اعتماد الصرف الجديد تسلم لصاحب الحق.

أما إذا تعذر الصرف لأي سبب كان، مثل نفاذ البند الواجب الخصم عليه، أو بسبب انتهاء الفترة المحددة للصرف نهاية السنة المالية... إلخ، فلا مناص من تصحيح الخطأ بموجب قيد تسوية بقيمة النقص في الحوالة كالتالي:

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة (باسم صاحب الاستحقاق).

ويتم تحرير أمر اعتماد صرف بباقي الاستحقاق المعلى بحساب الأمانات المتنوعة عندما يصبح ذلك ممكناً، ويتضمن أمر اعتماد الصرف التوجيه المحاسبي التالي:

٥,٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات .

الفصل الثانى

تطبيقات عملية مع الحلول

القيود المحاسبية للمتحصلات والمدفوعات:

(١)

- بعض العمليات المالية التي تمت في إحدى المصالح الحكومية في شهر رجب ١٤١٢هـ:
- ١ - تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. استلم أمين الصندوق أمر الدفع رقم ٤٤١٤٥ بتاريخ ١٤١٢/٧/٥هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال.
 - ٢ - في ١١/٧/١٤١٢هـ تم توريد مبلغ (٤٠٠٠) ريال في الصندوق. يمثل المبلغ صافي راتب الموظف على سليمان القرني لشهر جمادى الثانية ١٤١٢هـ لم يحضر لاستلامه.
 - ٣ - تم إيداع مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال في صندوق الوزارة، يمثل المبلغ قيمة أربع سيارات حكومية مبيعة في ١٧/٧/١٤١٢هـ.
 - ٤ - ورد الموظف موسى عبدالله على في ٢٠/٧/١٤١٢هـ مبلغ (٢٠٠٠) ريال في الصندوق. يمثل المبلغ المتبقى من سلفة مؤقتة، سبق أن صرفت له لتأمين بعض المستلزمات.
 - ٥ - في ٢٥/٧/١٤١٢هـ أودع الموظف جعفر عبد الباقي في الصندوق (١٠٠٠) ريال سبق أن صرفت له خطأ بالزيادة كمكافأة في شهر جمادى الثانية ١٤١٢هـ. علماً بأن المبلغ لم يقيد عهدة عليه أصلاً من قبل.
 - ٦ - في ٢٨/٧/١٤١٢هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق. بلغ مجموع الحوالات المصروفة خلال رجب (٣٨٩٠٠) ريال.
 - ٧ - في ٢٩/٧/١٤١٢هـ سحب أمين الصندوق مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال من الصندوق وأودعها مؤسسة النقد التي حررت إشعاراً بإيداع المبلغ.
 - فاذا علمت أنه في ٣٠/٧/١٤١٢هـ تم جرد الصندوق ووجدت لجنة الجرد مبلغ ١٨١٥٠ ريالاً في الصندوق، وأثبتت نتيجة الجرد في المحضر.
- المطلوب:**

- أ - تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التي تمت قبل جرد الصندوق.
- ب - استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب.
- ج - إثبات نتيجة جرد الصندوق الذي تم في ٣٠/٧/١٤١٢هـ محاسبياً.

الحل

أ - ١ - عند تغذية الصندوق:

٥٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

ثم

٥٠٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

٥٠٠٠٠ إلى ح/ جارى وزارة المالية.

٢ - إثبات توريد الراتب:

٤٠٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠٠٠ إلى ح/ الأمانات - مرتجع رواتب .

٣ - إثبات توريد قيمة المبيعات الحكومية:

٢٦٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٦٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات - مبيعات حكومية .

٤ - إثبات إيداع باقى السلفة فى الصندوق:

٢٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٠٠٠ إلى ح/ العهد المؤقتة - طرف الموظف موسى عبدالله .

٥ - إثبات إيداع المكافأة فى الصندوق:

١٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

٦ - عند ورود كشف المدفوعات:

٢٨٩٠٠ من ح/ الحوالات

٢٨٩٠٠ إلى ح/ الصندوق

٧ - عند ورود إشعار الإيداع في المؤسسة:

٢٦٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

٢٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

ب - استخراج رصيد حساب الصندوق:

منه	ح/ الصندوق	له
٥٠٠٠	تغذية	٣٨٩٠٠ مدفوعات
٤٠٠٠	متحصلات	٢٦٠٠٠ إيداعات المؤسسة
٢٦٠٠٠	متحصلات	
٢٠٠٠	متحصلات	
١٠٠٠	متحصلات	١٨١٠٠ رصيد مدين
<u>٨٣٠٠٠</u>		<u>٨٣٠٠٠</u>

ج - إثبات نتيجة جرد الصندوق:

٥٠ من ح/ الصندوق

٥٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

إثبات الزيادة التي وجدت في الصندوق من واقع جرد الصندوق الذي تم في نهاية رجب ١٤١٢ هـ.

ملاحظات على الحل:

أ - أوضحت هذه الحالة التطبيقية كل القيود المحاسبية الخاصة بعمليات الصندوق، والتي سنتعرض لها تباعاً.

أولاً: إثر تحرير أمر اعتماد الصرف لتمويل الصندوق تقوم الإدارة المالية بقيد مستند الصرف في الجانب المدين من حساب الصندوق وفي الجانب الدائن من حساب أوامر الدفع الذي يقفل عند صرف أمر الدفع، ويجعل حساب جارى وزارة المالية الذي أعطى دائناً (*).

* ويلاحظ هنا أن تسديد أمر الدفع قيد بشكل فردى للإيضاح فقط وتسدد أوامر الدفع بشكل فعلى بموجب بيان ترسله وزارة المالية دورياً يضم مجموعة أو امر الدفع المستبدل عنها شيكات وزارية.

ثانياً: عند استلام الإدارة المالية لكشف متحصلات الصندوق تقوم بتحرير إذن تسوية يكون التوجيه المحاسبي فيه على النحو التالي:

من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين.

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

حـ/ الإيرادات.

حـ/ العهد المؤقتة.

ثالثاً: في حالة قيام أمين الصندوق بإيداع مبالغ في مؤسسة النقد، تقوم المؤسسة بإعطاء أمين الصندوق إيصالاً مؤقتاً مع إرسال إشعار الإيداع إلى الجهة الحكومية المودعة، وحينئذ تحرر الإدارة المالية قيد تسوية تخصم بموجبه على حساب جارى وزارة المالية، وتسدد المبلغ المودع إلى حساب الصندوق.

رابعاً: في حالة تسديد مبالغ من الصندوق بموجب الحوالات المصروفة والمرفقة مع كشف المدفوعات، تقوم الإدارة المالية بإجراء قيد تسوية تقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط، وتجعل حساب الصندوق دائناً.

ب - عند تصوير حساب الصندوق وترصيده نهاية الشهر، يتضح أن رصيد الصندوق الدفترى يبلغ (١٨١٠٠) ريال.

ج - أثبت جرد الصندوق الفعلى أن الأرصدة النقدية به تبلغ (١٨١٥٠) ريالاً، أى بزيادة (٥٠) ريالاً عن الرصيد الدفترى، مما حدا بالإدارة المالية بتحرير قيد تسوية من واقع محضر الجرد جعلت بموجبه حساب الصندوق مديناً بخمسين ريالاً، ليتم تطابق رصيد الصندوق الفعلى والدفترى، وتمت إضافة المبلغ الزائد بالصندوق للإيرادات.

(٢)

إثر جرد صندوق إحدى الوزارات تبين وجود عجز قدره ١٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية في ظل الافتراضات التالية:

١ - تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز فوراً.

٢ - عدم تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز.

- ١-٢ تسديد نصف قيمة العجز المقيّد عليه نقداً في الصندوق ١٤١٥/٤/٢٠ هـ.
- ٢-٢ حسم باقى العجز من راتبه في ١٤١٥/٤/٢٥ هـ (٧٠٠٠ راتب أساسى، ١٤٠٠ بدل طبيعة عمل، ٦٠٠ بدل انتقال).

الحل

- ١ - إثبات سداد العجز فوراً:
- يثبت تسديد العجز فوراً في محضر الجرد، وليس هناك أى قيود محاسبية تجرى في هذا الشأن.
- ٢ - إثبات عدم تسديد العجز :
- ١٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق
- ١٠٠٠ إلى ح/ الصندوق.
- عجز الصندوق المقيّد عهدة طرف أمين الصندوق
- ١-٢ سداد نصف العجز نقداً:
- ٥٠٠ من ح/ الصندوق
- ٥٠٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق.
- إيداع نصف قيمة العجز المقيّدة عهدة طرف أمين الصندوق في الصندوق
- ٢-٢ حسم باقى العجز من الراتب:
- من مذكورين
- ٧٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠.١ *
- ٦٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠.٢
- ١٤٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠.٢
- إلى مذكورين
- ٦٢٠ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد
- ٥٠٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق
- ٧٨٧٠ ح/ الحوالات.

* انظر: مرفق (٤) للاطلاع على بنود الميزانية.

ملاحظات على الحل:

١ - فى حالة تمخض جرد الصندوق عن وجود عجز فى النقدية، وتمكن أمين الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً أثناء عملية الجرد، تقوم لجنة الجرد بإعداد محضر تثبت فيه واقعة العجز وتسديده الفورى، ويعنى ذلك أن مبلغ العجز لا يحرر عنه إذن تسوية، ولا يقيد فى الدفاتر المحاسبية، بل يثبت فقط فى محضر الجرد، ويجدر بنا أن نذكر هنا أن التسديد الفورى للعجز لا يعفى أمين الصندوق من المساءلة الإدارية.

٢ - فى حالة عدم تمكن أمين الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً، يلزم تحرير قيد تسوية استناداً إلى محضر جرد الصندوق، تقيد فيه قيمة العجز كمبلغ واجب التحصيل من أمين الصندوق، ويثبت النقص فى الأرصدة الفعلية للخزينة فى الجانب الدائن من حساب الصندوق، حتى يتم التطابق بين الرصدين الفعلى والدفترى للصندوق.

١-٢ إذا قام أمين الصندوق بسداد العجز نقداً يحرر إذن تسوية - بموجب كشف المتحصلات المرفق مع أمر القبض وإيصال الاستلام - يجعل فيه حساب الصندوق مديناً، وتزال العهدة المقيدة باسم أمين الصندوق بقدر المبلغ المسدد.

٢-٢ عند حسم العجز من الراتب تسدد مديونية أمين الصندوق للجهة الحكومية من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسمه هنا. ولا تختلف المعالجة المحاسبية لتسديد العهدة المقيدة، طرف أمين الصندوق، سواء أعد أمر اعتماد الصرف براتب أمين الصندوق وحده أم برواتب كل موظفى الجهة الحكومية.

(٣)

فيما يلى بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى الوزارات:

أ - فى ١١/٧/١٤٠٥هـ تم توريد مبلغ ٩٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة لقاء الآتى:

٨٢٥٠ راتب الموظف سليمان الميسيطير لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ لعدم استلامه.

٧٥٠ مكافأة خارج دوام غير مستحقة للموظف عادل محمد عثمان لشهر جمادى الثانية

١٤٠٥هـ، علماً بأن المبلغ تم تسديده فوراً من قبل الموظف.

المطلوب:

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات.

الحل:

أ - ٩٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى مذكورين.

٨٢٥٠ ح/الأمانات مرتجع رواتب.

٧٥٠ ح/الإيرادات المتنوعة.

ب - في ١٢/٧/١٤٠٥هـ اتضح لنا أن هناك راتباً غير مستحق للموظف عماد الدين الأمين لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ، وقد كانت تفاصيل الراتب كالتالي:

ريال

٦٩٧٠ صافى راتب

٦٣٠ تقاعد مدفوع لمصلحة المعاشات

٧٦٠٠ إجمالي الراتب.

وقد قام الموظف بتوريد مبلغ ٦٩٧٠ ريالاً فى الصندوق فى نفس اليوم الذى اكتشف فيه الخطأ، وقد تمت تسوية المبلغ المسدد إلى مصلحة المعاشات بالزيادة فى إذن تسوية منفصل.

المطلوب:

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات،

الحل:

٦٩٧٠ من ح/ الصندوق

٦٩٧٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة.

مبلغ مورد للصندوق لقاء راتب غير مستحق لشهر جمادى الثانية

ج - فى ٢٥/٧/١٤٠٥هـ تم اكتشاف الآتى:

٢٠٠ ريال بدل مصروف بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٢ فى ٥/٧/١٤٠٥هـ.

١٢٥٠ ريالاً مكافأة مصروفة بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٢٢٣٢ فى ٢٠/٤/١٤٠٥هـ.

وقد تم تزويد مبلغ ١٥٥٠ ريالاً في الصندوق فور اكتشاف الخطأ بموجب أمر قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٤ وإيصال استلام رقم ٧/٤٤٧٠٩٠٢٠.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسب من واقع كشف المتحصلات.

الحل:

١٥٥٠ من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين.

٢٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ١٠٢)

١٣٥٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة .

د - في ١٤٠٥/٧/٢٥ هـ حدث عجز في عهدة صراف الخزينة قدره ١٥٠٠ ريال لم يتمكن من تسديده. وجه رئيس المحاسبة بقيد قيمة العجز عهدة تحت التحصيل طرف أمين الصندوق وقد كان.

في ١٤٠٥/٧/٢٩ هـ ورد أمين الصندوق مبلغ ١٥٠٠ ريال في الصندوق تسديداً للعجز بموجب أمر قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٥ وإيصال استلام رقم ٧/٤٤٧٠٩٠٢١.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات.

الحل:

١٥٠٠ من حـ/ الصندوق

١٥٠٠ إلى حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق.

ملاحظات على الحل:

أ - يتعلق القيد المحاسبى المتضمن بإذن التسوية بإثبات إيداع راتب مرتجع ومبالغ مصروفة خطأ في سنة مالية ماضية بالصندوق.

ب - يتعلق هذا الجزء من الحالة بمعالجة صافي الراتب المودع في الصندوق، والذي يمثل مبالغ مصروفة خطأ في سنة مالية ماضية. وقد تضمن إذن التسوية المعد توجيهها محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

ج - تم إيداع المبالغ المصروفة بالزيادة في الصندوق فور اكتشاف الخطأ دون قيدها عهدة. ويلاحظ أن جزءاً من المبلغ المودع تم صرفه في السنة المالية الجارية، وجزءاً آخر تم صرفه في السنة المالية المنصرمة.

د - تضمن إذن التسوية المحرر من واقع كشف المتحصلات توجيهها محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق بقيمة العجز المسدد، والسداد لحساب العهد تحت التحصيل طرف أمين الصندوق.

(٤)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر صفر ١٤٠٦هـ، ثم ورد اسمه بمسير الرواتب خطأ مرة أخرى كالآتي:

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافي الراتب
سليمان محمد الحويل	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٨

فإذا علمت أن رواتب موظفي المصلحة قد تم صرفها في يوم ٢٦/٢/١٤٠٦هـ.

المطلوب:

إثبات توريد صافي الراتب في صندوق الوزارة عند اكتشاف الخطأ في يوم ٣٠ صفر ١٤٠٦هـ (قبل استلام الموظف للراتب الوارد بالمسير)، علماً بأن حسميات التقاعد لشهر صفر ١٤٠٦هـ لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل:

١ - إثبات توريد الراتب في الصندوق:

من مذكورين .

٤٩٦٨ ح/ الصندوق

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة تقاعد

إلى مذكورين

٤٨٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠١)

٦٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠٢)

توريد راتب الموظف سليمان محمد الحويل في الصندوق بموجب أمر القبض... وإيصال الاستلام... وذلك نسبة لعدم أحقيته له.

ملاحظات على الحل:

الملاحظ هنا أن الراتب المصروف خطأ قد أودع في الصندوق واستبعد من المصروفات؛ وذلك لاكتشاف الخطأ قبل انقضاء المدة القانونية التي تلي عليها الرواتب التي لا يستلمها أصحابها في الأمانات، وهي مدة الخمسة عشر يوماً.

(٥)

١ - أثبت القيود المحاسبية اللازمة لإجراء العمليات الآتية في دفاتر إحدى الوزارات، مع ذكر مستند القيد المحاسبي:

١ - تم تغذية صندوق الوزارة بمبلغ خمسين ألف ريال، ولم يُسْتَلَمَ بعد إشعار من وزارة المالية بالصرف.

٢ - حصل مبلغ خمسة آلاف ريال قيمة سيارة مبيعة لأحد الموظفين في الصندوق.

٣ - اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف مكافأة قيمتها ألف ريال لأحد الموظفين، وقد تم استلامه للمبلغ فعلاً من الصندوق بواسطة حوالة أرسلت إلى الشؤون المالية.

٤ - سدد مبلغ عشرة آلاف ريال للخطوط السعودية قيمة أوامر إركاب، ولم يُسْتَلَمَ إشعار من وزارة المالية بالصرف.

٥ - صرف الصندوق حوالات قيمتها ٢٥ ألف ريال أرسلت إلى الشؤون المالية.

٦ - ورد أمين الصندوق خمسة آلاف ريال لمؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق.

٧ - صودر ضمان بنكي قيمته ستة آلاف ريال مقدم من أحد الموردين لعدم تقديمه للتأمين النهائي بعد رسو المناقصة عليه، وقد تم توريد قيمة الضمان في مؤسسة النقد فوراً بعد تحصيل قيمته نقداً من البنك.

٨ - اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف رواتب الموظفين لشهر ربيع الأول وكان بيانها كالآتي:

١٢٠ ألف ريال (جملة أصل الرواتب) .

٢٤ ألف ريال بدل انتقال .

٩٪ حسميات تقاعدية (سددت إلى مصلحة معاشات التقاعد).

وقد تم صرف استحقاقات الموظفين في المواعيد المحددة ولم ترد بعد إشعارات وزارة المالية بالصرف.

٩ - تقرر رفع قيمة السلفة المستديمة لفرع الوزارة في أبها بمبلغ ٨٥٠٠٠ ريال، وقد أرسل شيك بالمبلغ للفرع. لم يتم استلام إشعار من وزارة المالية يفيد الصرف.

الحل:

(أمر اعتماد صرف)

١ - ٥٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع .

(إذن تسوية)

٢ - ٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

٥٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات - مبيعات حكومية .

(أمر اعتماد صرف)

٣ - ١ - ١٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية

١٠٠٠ إلى ح/ الحوالات.

ب - (إذن تسوية)

عند صرف الحوالة

١٠٠٠ من ح/ الحوالات

١٠٠٠ إلى ح/ الصندوق .

(أمر اعتماد صرف)

٤ - ١٠٠٠٠ من ح/ المصروفات - البند ٢٠٣

١٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

(إذن تسوية)

٥ - ٢٥٠٠٠ من ح/ الحوالات

٢٥٠٠٠ إلى ح/ الصندوق .

(إذن تسوية)

٦ - ٥٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

٥٠٠٠ إلى ح/ الصندوق .

(إذن تسوية)

٧ - ٦٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

٦٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة .

(أمر اعتماد صرف)

٨ - من مذكورين

١٢٠٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠١ .

٢٤٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين .

١٠٨٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد) .

١٣٣٢٠٠ ح/ أوامر الدفع .

٩- (أمر اعتماد صرف)

٤ - ٨٥٠٠٠ من ح/ السلفة المستديمة - طرف مدير فرع أبها
٨٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع .

ملاحظات على الحل:

- ١ - بالنسبة للمبالغ التي يمول بها الصندوق، تقوم الإدارة المالية بإعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق، والسداد لحساب أوامر الدفع.
- ٢ - عند تحصيل قيمة السيارة الحكومية المباعة في الصندوق يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق، بالإضافة لحساب الإيرادات - مبيعات حكومية.
- ٣ - يتضمن أمر اعتماد الصرف المعد باسم صاحب المكافأة توجيهاً محاسبياً يقضي بخصم قيمة المكافأة على مصروفات الميزانية - بند المكافآت والسداد لحساب الحوالات. وعند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق إلى الإدارة المالية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بإقفال حساب الحوالات الوسيط والسداد لحساب الصندوق.
- ٤ - عند تسديد قيمة أوامر الإركاب إلى الخطوط السعودية يتم تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على مصروفات الميزانية - بند النقل الشخصي والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.
- ٥ - عند ورود الحوالات المصروفة مرفقة مع كشف المدفوعات إلى الإدارة المالية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن قيداً محاسبياً كالوارد في الحل.
- ٦ - بموجب إشعار إيداع المبالغ المسحوبة من الصندوق في مؤسسة النقد، يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على حساب جاري وزارة المالية والسداد لحساب الصندوق.
- ٧ - استناداً إلى إشعار مؤسسة النقد الدال على إيداع قيمة خطاب الضمان المصادر، يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جاري وزارة المالية بقيمة الضمان البنكي، بالإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

٨ - يتم من واقع مسيرّات رواتب الموظفين تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بخضم إجمالى الرواتب والبدلات على مصروفات الميزانية، وسداد الحسميات التقاعدية وصافى الرواتب بأوامر دفع.

٩ - عند زيادة قيمة السلفة المستديمة لفرع الوزارة، يتم إعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخضم على حساب العهد سلف مستديمة طرف الموظف المسئول عن السلفة، والسداد لحساب أوامر الدفع.

(٦)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها ٤٣٠٠٠ على المقاول علوى شارد المبطل لقاء تأخير تنفيذ بعض الأعمال الموكلة إليه فى إحدى المشاريع من قبل إحدى الوزارات، وقد تم حسم المبلغ من المستخلص الختامى المصروف له بأمر اعتماد صرف رقم ٢٢٠ بتاريخ ١٢/١٤/١٤١٤هـ.

ثم تبين بعدها وجود خطأ فى احتساب غرامة التأخير، إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو ٢٤٠٠٠ ريال وليس ٤٣٠٠٠ ريال.

المطلوب:

١ - سرد الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة من المقاول إثر الطلب الذى تقدم به فى ١٠/١٢/١٤١٤هـ.

٢ - بيان القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمقاول.

٣ - كيفية قيد أمر اعتماد الصرف فى دفترى اليومية والإيرادات.

الحل:

١ - إجراءات صرف المبلغ المحسوم بالزيادة:

يحرر طلب من قبل الوزارة إلى وزارة المالية للموافقة على صرف مبلغ ٩٠٠٠ ريال (٤٣٠٠٠ - ٣٤٠٠٠) بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة - غرامات تأخير - ويوضح الطلب المرفوع لوزارة المالية للحصول على الترخيص بالصرف رقم وتاريخ أمر الصرف الذى سبق أن أضيف بموجبه المبلغ إلى الإيرادات، والإقرار بعدم أسبقية صرفه من الإيرادات قبل ذلك.

وعند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف يحرر أمر اعتماد صرف باسم المقاول علوى شارد المبطل.

٢ - القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد الصرف:

٩٠٠٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة - غرامات تأخير بالاستبعاد

٩٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

٣ - قيد أمر الصرف في الدفاتر:

بعد استلام المقاول لأمر الدفع تقيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداد الأحمر في الحقل الخاص بالإيرادات بدفتر اليومية، وكذلك في حقل جزاءات وغرامات بدفتر الإيرادات لاستئصالها من مجموع تلك الحقول.

ملاحظات على الحل:

١ - تتناول هذه الحالة صرف مبالغ سبقت إضافتها لإيرادات الميزانية، إذ سبق إضافة مبلغ (٤٣٠٠٠ ريال) إلى الإيرادات كغرامة تأخير، واتضح بعدها أن مبلغ الغرامة الصحيح هو (٢٤٠٠٠ ريال)، مما استوجب رد مبلغ (٩٠٠٠ ريال) إلى المقاول.

وقد تم توضيح الإجراءات الواجب اتباعها لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة إلى المقاول.

٢ - عند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف حرر أمر اعتماد صرف باسم المقاول، كان القيد من واقعة كالتالي:

٩٠٠٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة

٩٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع .

ويلاحظ هنا تحرير أمر دفع بدلاً من حوالة برغم أن المبلغ المنصرف يقل عن عشرين ألف ريال (الحد الأدنى لتحرير أمر الدفع)، وذلك لأن هذه الحالة تمثل أولى الحالات الخمس التي يستخدم فيها أمر الدفع بدلاً من الحوالة، بغض النظر عن حجم المبلغ المصروف والتي نورها فيما يلي:

أ - تسديد المستحقات المتعلقة بالباب الرابع (المشاريع).

ب - تسديد مستحقات الباب الثالث (برامج الصيانة والنظافة والتشغيل).

- ج - تغذية صناديق الجهات الحكومية.
- د - التسديد بين الوزارات والمصالح الحكومية.
- هـ - تسديد مبالغ خارج المنطقة الواقعة فيها الجهة الحكومية.
- ٢ - هنا تم إيضاح كيفية قيد المبالغ المستبعدة من الإيرادات في الدفاتر المحاسبية.

(٧)

استلم كل موظفي المصلحة رواتبهم لجمادى الثانية ١٤٠٥هـ بما فيهم الموظف عبدالرحمن محمد الموسى الذى استلم راتبه كاملاً فى ١٤٠٥/٧/٤هـ، صدر قرار بقبول استقالة الموظف عبدالرحمن اعتباراً من ١٤٠٥/٦/٢٠هـ، وبذلك وجب تحصيل مبلغ (١٢٢٢,٣٤) منه كراتب غير مستحق. لم تجر المصلحة أى قيود محاسبية لقيد العهدة طرف الموظف، ولكنها رأت حسم المبلغ من تعويض إجازته - المستحقة لقاء فترة خدمته - مباشرة من استحقاقه المصروف له فى ١٤٠٥/٧/١٤هـ.

فإذا علمت الآتى:

أ - المبلغ المستحق كتعويض عن إجازة الموظف عبدالرحمن بلغ (١٥٧٧) ريالاً.

ب - التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق بلغ (٨٢,١٧) ريال.

فما هى القيود المحاسبية من واقع:

- ١ - صرف استحقاق الموظف عبدالرحمن فى ١٤٠٥/٧/١٤هـ.
- ٢ - قيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد فى ١٤٠٥/٧/٥هـ.

الحل:

١ - إثبات صرف استحقاق الموظف:

١٥٧٧ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

إلى المذكورين .

١٢٢٢,٣٤ ح/ الإيرادات المتنوعة

٣٥٤,٦٦ ح/ الحوالات .

٢ - إثبات صرف التقاعد بالزيادة:

٨٢,١٧ من د/ العهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٨٢,١٧ إلى د/ المطلوبات .

تقيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء صرف راتب الموظف عبدالرحمن محمد الموسى لجمادى الثانية ١٤٠٢هـ بالزيادة.

ملاحظات على الحل:

١ - استلم كل موظفي المصلحة راتب الشهر الأخير من السنة المالية كاملاً - إثر صرفها في وقت مبكر كالعادة - بما فيهم أحد الموظفين الذي صدر قرار أجل بقبول استقالته اعتباراً من اليوم العشرين في الشهر، وبذلك يكون قد استحق راتباً عن ١٩ يوماً فقط، مما استوجب مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) تمثل صافى راتب ١١ يوماً لا يستحقها.

ولما كانت الإدارة المالية بصدد إعداد أمر لاعتماد صرف استحقاق الموظف عن تعويض إجازته السنوية التي لم يتمتع بها، فقد رأت حسم مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) من استحقاقه البالغ (١٥٧٧ ريالاً)، ليبقى له مبلغ (٣٥٤,٦٦ ريالاً) حرر به حوالة باسم الموظف.

ويلاحظ أن ذلك الجزء من الراتب غير المستحق قد استبعد من مصروفات الميزانية الخاصة بالسنة المالية السابقة، ولذا تم إضافته لإيرادات السنة المالية الجارية.

٢ - نتج عن تسديد الراتب بالزيادة إلى الموظف تسديد قسط التقاعد بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٨٢,١٧ ريالاً) في السنة المالية الماضية المنتهية في ١٤٠٥/٦/٣٠هـ. ولذلك أجرى قيد التسوية في بداية السنة المالية الجديدة، أثبت فيه هذا المبلغ من جانب كمبرغ واجب التحصيل من مصلحة المعاشات، ومن الجانب الآخر فقد تم إضافة المبلغ ذاته لحساب المطلوبات باعتباره إيراداً لم يحصل بعد.

(٨)

بعد اكتمال توريد المستلزمات المكتبية المطلوبة من قبل المصلحة الحكومية، تقرر صرف استحقاق مؤسسة الأنواء المكتبية البالغ (٢٨٧٠٠) ريال بعد حسم غرامة تأخير قدرها ٤٪ منه نسبة لتأخر المؤسسة المعنية في توريد الأصناف المطلوبة لمدة شهر من التاريخ المتفق عليه. وقد تم تحرير أمر اعتماد الصرف باسم المؤسسة، كان توجيهه المحاسبي كالتالي:

٢٧٨٠٠ من ح/ المصروفات - بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين.

١١١٢ ح/ الإيرادات - غرامات

٢٦٨٨٨ ح/ أوامر الدفع

٢٨٠٠٠ .

بعد أسبوعين ورد تبليغ صرف أمر الدفع من وزارة المالية. وأعدت الإدارة قيد التسوية التالية:

٢٦٨٨٨ من ح/ أوامر الدفع

٢٦٨٨٨ إلى ح/ جارى وزارة المالية .

وعند إقفال الدفاتر المحاسبية فى نهاية الشهر اتضح عدم التوازن الحسابى الحاصل فى القيد بأمر اعتماد الصرف. حيث يقل جانبه المدين عن جانبه الدائن بمائتى ريال.

كما اتضح الخصم على مصروفات الميزانية - بند المستلزمات المكتبية بمبلغ ٢٧٨٠٠ ريال بدلا من ٢٨٧٠٠ ريال التى تمثل أصل الاستحقاق الصحيح، وقد ترتب على ذلك نقص فى احتساب غرامة التأخير قدره ٣٦ ريالاً $[\frac{4}{\%} (٢٨٧٠٠ - ٢٧٨٠٠)]$.

وفيما يتعلق بصافى المستحق إلى مؤسسة الأدوات المكتبية، فالمبلغ الصحيح هو ٢٧٥٥٢ ريالاً (أصل الاستحقاق - غرامة التأخير السليمة)، وليس ٢٦٨٨٨ ريال المحرر به أمر الدفع.

المطلوب:

إعداد التسويات المحاسبية المطلوبة لملافاة الآثار المترتبة على تحرير وقيد أمر اعتماد الصرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية فى الدفاتر بافتراض:

- ١ - توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند اكتشاف الخطأ.
- ٢ - عدم توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند اكتشاف الخطأ.

الحل:

- ١ - فى حالة توفر رصيد فى اعتماد بند المستلزمات المكتبية.

١/١ يحزر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقاً للتالى:

٩٠٠ من ح/ المصروفات - بند المستلزمات المكتبية
إلى مذكورين .

٣٦ ح/ الإيرادات - غرامات

٦٦٤ ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الأدوات المكتبية .

٢/١ ثم يحزر أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية بمبلغ ٦٦٤ ريالاً
خصماً على حساب الأمانات المتنوعة، يتضمن التوجيه المحاسبى التالى:

٦٦٤ من ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الأدوات المكتبية
٦٦٤ إلى ح/ الحوالات .

٢ - فى حالة نفاذ رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية.

١/٢ فى حالة عدم توفر الإمكانية للخصم على مصروفات الميزانية كما تم بقيد التسوية
فى ظل الافتراض الأول، ينبغى أولاً تحقيق التوازن الحسابى الدفترى بموجب إذن تسوية
يكون القيد فيه طبقاً للتالى:

٢٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف مؤسسة الأدوات المكتبية .

٢/٢ وبعد تغذية بند المستلزمات المكتبية يصبح فى الإمكان تحرير أمر اعتماد صرف
لمؤسسة الأدوات المكتبية يتضمن التوجيه المحاسبى التالى:

٩٠٠ من ح/ المصروفات - بند المستلزمات المكتبية
إلى مذكورين.

٣٦ ح/ الإيرادات - غرامات

٢٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل - طرف مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤ ح/ الحوالات.

ملاحظات على الحل:

١ - فى حالة توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه يتم الآتى:

١/١ إعداد قيد تسوية يحقق توازن الحسابات ويتم بموجبه:

١/١/١ الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال الذى يمثل مقدار النقص فى إجمالى الاستحقاق (٢٨٧٠٠ - ٢٧٨٠٠).

١/١/٢ الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذى يمثل مقدار النقص فى مبلغ الغرامة السليم، والنتاج عن النقص فى المصروفات الموضح قبلاً (٢٨٧٠٠ - ٢٧٨٠٠) $\times \frac{1}{4}$.

١/١/٣ التعلية فى الأمانات لباقي استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية البالغ ٦٦٤ ريالاً، والذي يحسب كالتالى:

ريال	
٢٨٧٠٠	إجمالى استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية
١١٤٨	ناقصاً غرامة التأخير الصحيحة $\frac{1}{4} \times ٢٨٧٠٠$
٢٧٥٥٢	صافى الاستحقاق
٢٦٨٨٨	قيمة أمر الدفع المصروف
٦٦٤	باقى الاستحقاق

١/٢ تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية لتسديد باقى استحقاقها البالغ ٦٦٤ ريالاً، والمعلّى فى حساب الأمانات المتنوعة.

٢ - فى حالة نفاذ رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية يصبح من غير الممكن تصحيح الخطأ فى المصروفات، إذ إن تصحيح الخطأ يترتب عليه الخصم على بند المستلزمات المكتبية والوقوع فى مخالفة التجاوز المالى. وعليه لا يبقى أماننا إلا:

١/٢ إعداد قيد تسوية من جانب واحد مدين لتحقيق التوازن الحسابى الدفترى الذى اختل بسبب نقص الجانب المدين عن الجانب الدائن فى التوجيه المحاسبى، الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر باسم المؤسسة. وقد نشأ عدم التوازن من قيد وصرف أمر دفع بمبلغ يزيد بمائتى ريال عن صافى الاستحقاق بأمر الصرف، كما يتضح من الآتى:

ريال	
٢٦٨٨٨	قيمة أمر الدفع المصروفة
٢٧٨٠٠	قيمة المستلزمات بأمر الصرف
٢٦٦٨٨	١١١٢ ناقصاً غرامة التأخير
٢٠٠	المبلغ الزائد بأمر الدفع
وقد قيد مبلغ المائتي ريال المصروف بالزيادة كعقدة طرف مؤسسة الأدوات المكتبية.	
٢/٢ تحرير أمر اعتماد صرف بعد توفر رصيد في بند المستلزمات المكتبية يتم بموجبه:	
١/٢/٢ الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال.	
٢/٢/٢ الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذي يمثل مقدار النقص في مبلغ الغرامة،	
٢/٢/٢ تسديد العدة تحت التحصيل المقيدة باسم مؤسسة الأدوات المكتبية والبالغة ٢٠٠ ريال.	
٤/٢/٢ قيد صافى الاستحقاق البالغ ٦٦٤ ريالاً في حساب الحوالات.	

(٩)

في آخر جمادى الثانية ١٤٠٤هـ عين الموظف عبدالله محمد مشهور في إحدى المؤسسات الحكومية بالمرتبة السابعة. وتقرر صرف مبلغ ١٥٠٠٠ ريال كبديل سكن وفقاً للأنظمة للفترة من ١٤٠٤/٧/١ إلى ١٤٠٥/٦/٣٠هـ، وكان القيد من أمر اعتماد الصرف الصادر في ١٤٠٤/٩/١٢هـ كالآتي:

١٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى حـ/ الشيكات .

وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر بعد توقيع صاحب الحق باستلام الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/ وفي ١٤٠٤/٩/١٢هـ، وبناء على نقل خدمات الموظف عبدالله إلى مصلحة أخرى، فقد تم طي قيده في ١٤٠٤/١١/١هـ. قام الموظف عبدالله في نفس اليوم بإرسال الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/ وبنون أن يقوم بصرفه إلى الإدارة المالية بالمؤسسة الحكومية والتي قامت بإلغائه.

المعالجة المحاسبية لهذه الحالة علماً بأن استحقاق الموظف عبدالله لبدل السكن تبلغ ٥٠٠٠ ريال خلال فترة الأشهر الأربعة التي عملها بالمؤسسة الحكومية.

الحل:

١٥٠٠٠ من ح/ الشيكات

إلى مذكورين .

١٠٠٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠٢)

٥٠٠٠ ح/ الأمانات - مرتجع رواتب .

"لقاء إلغاء الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣ / وبتاريخ ١٢/٩/١٤٠٤ هـ المسحوب لأمر الموظف عبدالله محمد مشهور لقاء بدل السكن للفترة من ١/٧/١٤٠٤ - ٣٠/٦/١٤٠٥ هـ. حيث لا يستحق المذكور ثلثي بدل السكن المنصرف، ويستحق ثلثه فقط، ثم تعليته بالأمانات لحين حضوره ومطالبته بصرف استحقاقه".

ملاحظات على الحل:

تعالج هذه الحالة التطبيقية صرف بدل سكن كمثال فقط ^(١) للاستحقاقات التي تصرف للموظفين بالمؤسسات العامة الحكومية، التي يحق لها تحرير شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد العربي السعودي، شأنها في ذلك شأن البلديات التي يجوز لها أيضاً صرف استحقاقات البابين الأول والثاني مباشرة من مؤسسة النقد بموجب شيكات أو من صناديقها المغذاة من المؤسسة.

أوضحت الحالة أنه تم الخصم على مصروفات الميزانية - بند البدلات بكامل قيمة بدل السكن (١٥٠٠٠ ريال)، ولكن نتيجة لنقل خدمات الموظف المذكور قبل ٨ أشهر من نهاية السنة المالية التي صرف عنها بدل سكن كامل فسيكون:

(١) يمكن استبدال بدل السكن بأى مصروف آخر وتبقى المعالجة المحاسبية كما هي.

ريال

$$\frac{5000}{12} = \frac{4 \times 15000}{12} = \text{مبلغ بدل السكن المستحق للموظف}$$

$$\frac{10000}{12} = \frac{8 \times 15000}{12} = \text{مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف}$$

15000

بدل السكن لسنة مالية كاملة

وقد تم تحرير شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال باسم الموظف الذي لم يصرفه لحين طي قيده، مما حدا به إلى القيام برد الشيك إلى المؤسسة الحكومية التي قامت بإلغائه وتحرر قيد تسوية تم بموجبه إقفال حساب الشيكات الوسيط واستبعاد مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف من حساب المصروفات (البدلات)، وقيد مبلغ بدل السكن المستحق للموظف كأمانة لحين حضوره ومطالبته بحقه.

ولو زامن إلغاء الشيك مطالبة الموظف باستحقاقه وتحرير أمر اعتماد صرف باسمه بدلاً من تحرير إذن تسوية، لكان التوجيه المحاسبي المتضمن بأمر اعتماد الصرف كالآتي:

١٥٠٠٠ من د/ الشيكات

إلى مذكورين

١٠٠٠٠ د/ المصروفات بالاستبعاد - البند ١٠٢

٥٠٠٠ د/ الحوالات .

الأمانات مرتجع رواتب:

(١٠)

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها إحدى الوزارات الحكومية:

١ - في منتصف الشهر الثاني من السنة المالية قام مندوب صرف المرتبات بتوريد مبلغ ٢٩٨٦ ريالاً، صافى راتب الموظف سلمان في الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

- ٢ - فى منتصف الشهر الثالث وردَ مندوب الصرف فى صندوق الوزارة راتب الموظفَين عجلان وحمدان، صافى راتب الأول ١٦٠٠ ريال، والثانى ٢٣٠٠ ريال.
- ٣ - فى نهاية الشهر الخامس طالب الموظف عجلان بدفع مرتبه الذى سبق أن عُلّي فى الأمانات، وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك.
- ٤ - فى أول الشهر السادس وردت الشئون المالية حوالة مصروفة للموظف عجلان (١٦٠٠) ريال.
- ٥ - انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف سلمان وحمدان لصرف راتبتهما.
- ٦ - خلال السنة المالية الجديدة وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سلمان، وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك (٢٩٨٦) ريالاً.

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات التى ذكرت.

الحل:

١ - عند إيداع الراتب فى الصندوق:

٢٩٨٦ من ح/ الصندوق .

٢٩٨٦ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب .

إيداع صافى راتب الموظف سلمان فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم... لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

٢ - إثبات إيداع الراتب فى الصندوق:

٢٩٠٠ من ح/ الصندوق.

٢٩٠٠ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب.

إيداع صافى راتب الموظفَين عجلان وحمدان بموجب إيصال استلام رقم... لعدم استلامها خلال المدة النظامية للصرف.

٣ - صرف راتب الموظف عجلان:

١٦٠٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب.

١٦٠٠ إلى ح/ الحوالات.

٤ - إثبات صرف قيمة الحوالة:

١٦٠٠ من ح/ الحوالات.

١٦٠٠ إلى ح/ الصندوق .

"قيمة الحوالة باسم الموظف عجلان والمصروفة من الصندوق".

٥ - عند نهاية السنة المالية:

٥٢٨٦ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب.

٥٢٨٦ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة.

"إزالة الرواتب المرتجة فى نهاية السنة المالية وإضافتها لحساب الإيرادات المتنوعة".

٦ - إثبات صرف راتب الموظف سلمان:

١٥٧٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد.

١٥٧٠ إلى ح/ الحوالات.

ملاحظات على الحل:

تعالج هذه الحالة كل القيود المحاسبية المتعلقة بالرواتب التى لا يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف، حيث يتم عرض القيود المحاسبية ذات العلاقة التى تجرى خلال السنة المالية الجارية وفى نهايتها وفى السنة المالية الجديدة. وسنبدى فيما يلى ملاحظتنا على القيود المحاسبية التى وردت فى الحل تباعاً:

١ - فى منتصف الشهر الثانى من السنة المالية أودع مندوب صرف المرتبات صافى راتب الموظف سلمان للشهر السابق. وقد تم قيد المبالغ المودعة فى الجانب المدين من حساب الصندوق مقابل تعليقاتها فى الجانب الدائن من حساب الأمانات مرتجع الرواتب.

٢ - فى منتصف الشهر الثالث من السنة المالية تم إيداع صافى راتبى الموظف عجلان وحمدان، حيث قيد فى حساب الصندوق مجموع الراتبين، أما التفاصيل فواردة فى شرح القيد المحاسبى الذى يقيد منه فى دفتر إفرادى الأمانات المبالغ التى فى ذمة الجهة الحكومية لكل موظف على حدة.

- ٣ - عند مطالبة الموظف عجلان براتبه البالغ ١٦٠٠ ريال، والذي سبق تعليته في الأمانات، حرر له أمر اعتماد صرف بذلك. وقد تم إزالة صافي الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب يجعله مديناً، أما حساب الحوالات الوسيط فقد جعل دائناً لحين صرف الحوالة.
- ٤ - عند صرف الحوالة بمبلغ ١٦٠٠ ريال تم إقفال حساب الحوالات الوسيط بجعله مديناً، وجعل الحساب الرئيس الذي أُعطيَ دائناً.
- ٥ - حتى حلول نهاية السنة المالية لم يتم صرف الرواتب المرتجعة الآتية:

الاسم	المبلغ
-------	--------

سلمان	٢٩٨٦
-------	------

حمدان	٢٣٠٠
-------	------

الإجمالي	٥٢٨٦
----------	------

ولذلك تم إزالة الرواتب المرتجعة غير المصروفة من حساب الأمانات وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية.

٦ - الموظف سلمان الذي عُيِّنَ راتبه في حساب الأمانات مرتجع رواتب خلال الشهر الثاني من السنة المالية، وأزيل من حساب الأمانات ليضاف إلى حساب الإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية تقدم بطلب لصرف راتبه خلال السنة المالية الجديدة، وبناء على موافقة الممثل المالي تم تحرير أمر اعتماد صرف استبعد بموجبه صافي راتب الموظف سلمان من حساب الإيرادات المتنوعة مقابل قيد المبلغ في الجانب الدائن من حساب الحوالات.

(١١)

أعدت مسيرات رواتب إحدى المصالح عن شهر صفر ١٤١٧هـ، وكان بيانها كالتالي:

٣٠٢١٢٠ ريالاً إجمالي الرواتب

٥٦٦٠٠ ريال بدل انتقال

وحرر أمر اعتماد صرف باسم مندوب الصرف ليتولى صرف المرتبات لأصحابها. وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيرات المذكورة، ما عدا صافي مرتب أحد الموظفين الذين ابتعثوا للخارج في ٢ ربيع الأول ١٤١٧هـ، وسافر دون قبض راتبه، وكانت

تفاصيل راتب الموظف المذكور كالآتي:

٣٠٠٠ ريال راتب إجمالي

٤٠٠ ريال بدل انتقال

وعندما عاد الموظف من الخارج في شهر ذو القعدة ١٤١٨هـ، طالب بذلك المرتب، واتخذت الإجراءات اللازمة، وصرف له استحقاقه في ٢ ذو الحجة ١٤١٨هـ.

المطلوب:

١ - إثبات القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف الذي حرر لصرف مرتبات المصلحة عن شهر صفر ١٤١٧هـ، علماً بأن حسميات التقاعد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد فوراً في نفس أمر الصرف نفسه.

٢ - إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف مرتب الموظف المبتعث لشهر صفر، والتي تجرى خلال الفترة سالفة الذكر.

٣ - كتابة الإجراءات التي تُتخذ لصرف مرتب الموظف بعد عودته طبقاً للتعليمات المالية والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه.

الحل:

١ - القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد صرف الرواتب:

من مذكورين

٢٠٣١٢٠ ح/ المصروفات - البند (١٠١) .

٥٦٦٠٠ ح/ المصروفات - البند (١٠٢) .

إلى مذكورين

٢٧٢٨٠, ٨٠ ح/ أوامر الدفع - تقاعد .

٣٣٢٤٣٩, ٢٠ ح/ أوامر الدفع .

٢ - إثبات عدم صرف مرتب الموظف:

أ - توريد صافى الراتب فى الصندوق:

ريال:

إجمالى راتب الموظف	٢٠٠٠
بدل الانتقال	٤٠٠
حسميات التقاعد	(٢٧٠)
صافى الراتب	٢١٣٠

وذلك بالقيد:

٢١٣٠ من حـ الصندوق

٢١٣٠ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

ب - إزالة الراتب المرتجع فى نهاية السنة المالية:

٢١٣٠ من حـ/ الأمانات مرتجع الرواتب

٢١٣٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

٢ - صرف مرتب الموظف بعد العودة:

أ - إجراء طلب صرف المرتب:

يتم تقديم طلب بصرف المرتب المرتجع بالاستبعاد من حـ/ الإيرادات إلى المراقب المالى، موضحاً به أسباب عدم صرف المبلغ قبلاً ومبررات طلب استبعاده، ومرفقاً به نسخ من القرارات المتعلقة بذلك والطلب المقدم من طالب الاستحقاق، بالإضافة إلى الإقرار المالى بشأن طلب صرف مبالغ مرتجعات الرواتب والبدلات والأجور بالاستبعاد من الإيرادات بعد توقيعه من المسؤولين فى المصلحة المذكورة. وفى حالة قناعة المراقب المالى يعتمد إجازة صرف راتب الموظف، وعندما يتم تحرير أمر اعتماد صرف الرواتب من قبل الشئون المالية يرفق به أصل الإقرار المالى المشار إليه سابقاً.

ب - إثبات صرف راتب الموظف:

٢١٣٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة - بالاستبعاد

٢١٣٠ إلى حـ/ الحوالات

ج - إثبات صرف الحوالة:

٢١٢٠ من ح/ الحوالات

٢١٢٠ إلى ح/ الصندوق

ملاحظات على الحل:

١ - ورد في هذه الحالة التطبيقية أمر اعتماد صرف محرر من واقع مسيرات رواتب شهر صفر ١٤١٧هـ الخاصة بإحدى المصالح الحكومية. وقد تم الخصم بأمر الصرف على حساب مصروفات الميزانية بند رواتب المدينين بمبلغ (٢٠٣١٢٠) ريالاً، وحساب مصروفات الميزانية بند البدلات بمبلغ (٥٦٦٠٠) ريال. وبموجب أمر اعتماد الصرف تم سحب أمرى دفع: أحدهما باسم مصلحة معاشات التقاعد بمبلغ (٨٠, ٢٧٢٨٠) ريالاً، الذى يمثل حسميات التقاعد البالغة ٩٪ من أصل الراتب. أما أمر الدفع الآخر فقد حرر باسم مندوب صرف الرواتب، وذلك بصافى قيمة الرواتب البالغة (٢٣٢٤٣٩,٢٠) ريالاً.

٢ - أ - تعرض هذا الجزء من الحالة لإثبات كل القيود المحاسبية التى تجرى إثر عدم صرف الموظف المبتعث لراتب شهر صفر بسبب سفره إلى الخارج فى البعثة التى لم يعد منها إلا فى نو القعدة ١٤١٨هـ، أى بعد انقضاء السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ.

ففيما يتعلق بصافى الرواتب والأجور الشهرية التى لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لقيمتها بسبب غياب أصحابها، أو لآى سبب آخر، فقد وجه النظام المحاسبى الحكومى بضرورة توريدها إلى الصندوق من قبل مندوب الصرف مع إرفاق سند الاستلام مع مسير الرواتب، مع ملاحظة إثبات خلاصة الرواتب التى لم تصرف على المسير نفسه، وينبغى قيد المبالغ الموردة بالصندوق فى حساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسله رفق كشف المتحصلات لقسم الحسابات.

ب - عند حلول نهاية السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ، وعدم تقدم أصحاب الرواتب المرتجعة لاستلامها، يتعين على الجهة الحكومية حصر كل الرواتب المرتجعة تمهيداً لإزالتها من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وقد يتبادر إلى الأذهان سؤال حول أحقية أصحاب الرواتب المرتجعة فى استلام استحقاقاتهم بعد إضافتها إلى الإيرادات. بالطبع يحق لهم ذلك ما لم ينقض خمسة أعوام على تاريخ صرف استحقاقات الرواتب، فبعد مرور خمسة أعوام من ذلك التاريخ، يسقط حق الموظف فى

مواجهة الخزانة ما لم يكن له عذر شرعى مانع لاستلامه مستحقاته، أما الجهة التى تقرر شرعية الأعذار من عدمها فهى ديوان المظالم.

٢ - فيما يتعلق بالإجراءات المتخذة لصرف مرتب الموظف بعد عودته، فقد وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات بضرورة الحصول على موافقة المراقب المالى بصرف الراتب بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة، وعند تأكد المراقب المالى من عدم سابقة الصرف، وصدر موافقته على صرف الراتب، تحرر الإدارة المالية أمر اعتماد صرف باسم صاحب الاستحقاق، يكون القيد من واقعه كالوارد فى الفقرة (٣ب) من الحل. وعند صرف الحوالة وورودها إلى الإدارة المالية يقفل حساب الحوالات الوسيط ويجعل حساب الصندوق دائناً بقيمة الحوالة المصروفة.

(١٢)

* موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر ربيع الأول ١٤١٦هـ، ثم نزل اسمه بمسِير الرواتب خطأ مرة أخرى كالآتى:

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الراتب
محمد سعد العتيبي	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٨

ورد مندوب الصرف صافى الراتب فى الصندوق لعدم استلامه فى خلال ١٥ يوماً، وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة فى ربيع الثانى ١٤١٦هـ.

- ١ - فما هى التسويات لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد قد تم تسديده لمصلحة المعاشات.
- ٢ - ما هى التسويات المطلوبة لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد المحسوم من راتب الموظف لم يسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد؟

الحل:

- ١ - من مذكورين

٤٩٦٨ ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٤٣٢ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين:

٤٨٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١)

٦٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢)

٢ - من مذكورين:

٤٩٦٨ ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

إلى مذكورين:

٤٨٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١)

٦٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢)

ملاحظات على الحل:

١ - تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على المصروفات بون وجه حق، مما نتج عنه صرف مبلغ تم تعليته في الأمانات، وقد تم اكتشاف تكرار الصرف قبل استلام الموظف للراتب المعلى في الأمانات. وحتى يمكن استيعاب الحل بصورة كاملة، سوف نعيد تصوير كل القيود المحاسبية التي تمت بالجهة الحكومية في ظل الافتراض الأول المتعلق بتسديد حسميات التقاعد لمصلحة المعاشات مرتين: مرة إثر صرف راتب الإجازة، وأخرى عند صرف رواتب الموظفين. فالقيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر عن راتب إجازة الموظف المذكور يبدو كالتالي:

من مذكورين:

٤٨٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠١

٦٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٢

إلى مذكورين:

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٤٩٦٨ ح/ الحوالات

وعند تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة المعاشات تم تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالى:

٤٣٢ من ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٤٣٢ إلى ح/ أوامر الدفع

وعند ورود إشعار صرف أمر الدفع جرى قيد التسوية الخاص بإقفال حساب أوامر الدفع الوسيط، والتسديد لحساب جارى وزارة المالية. وعند ورود الحوالة المصروفة باسم الموظف يتم تحرير قيد تسوية يجعل فيه حساب الحوالات مدينا بمبلغ ٤٩٦٨ ريالاً، وحساب الصندوق دائن.

أما أمر اعتماد صرف رواتب منسوبة للجهة الحكومية الذى تكرر فيه راتب الموظف المجاز، فيبدو القيد من واقعه كالتالى:

من مذكورين:

ح/ المصروفات - البند ١٠١ ***

ح/ المصروفات - البند ١٠٢ ****

إلى مذكورين

ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات) ***

ح/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

ونسبة لعدم تقدم الموظف خلال المدة النظامية لاستلام صافى الراتب الذى لا يستحقه أصلاً، فقد تم توريده فى الصندوق وأجرت الإدارة المالية قيد التسوية التالى:

٤٩٦٨ من ح/ الصندوق

٤٩٦٨ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب *

وتصحیحاً لما جرى فقد أثبتت الإدارة المالية قيد التسوية الوارد فى الحل، والذى تم بمقتضاه الآتى:

* إزالة صافى الراتب (٤٩٦٨ ريالاً) المقيد باسم الموظف من حساب الأمانات مرتجع رواتب إذ أن الجهة الحكومية ليست مدينة حقيقة للموظف.

**** قيد حسميات التقاعد (٤٣٢ ريالاً) المسددة بالزيادة إلى المصلحة نون وجه حق كعهدة واجبة التحصيل من مصلحة معاشات التقاعد.**

***** استبعاد (٤٨٠٠ ريال) من حساب المصروفات - رواتب، وهو المبلغ المخصص خطأً بالزيادة قبلاً حتى يبقى ذلك الحساب على رصيده السليم.**

****** استبعاد مبلغ (٦٠٠ ريال) من حساب المصروفات - بدل نقل، وهو المبلغ المخصص بالزيادة قبلاً على ذلك الحساب.**

٢ - في ظل الافتراض الثاني لم يتم بعد تسديد حسميات التقاعد البالغة (٤٣٢ ريالاً) إلى مصلحة معاشات التقاعد، أي أنها ما زالت مقيدة كأمانة باسم مصلحة المعاشات. وطالما أن قيد هذه الحسميات بالأمانات ناتج عن خطأ تكرار الصرف، فيلزم إزالتها من حساب الأمانات المتنوعة.

(١٣)

تغيب أحد الموظفين عن استلام مكافأة خارج وقت الدوام لشهر ربيع الثاني، فورد مندوب الصرف الاستحقاق البالغ ٢٨٦٥ ريالاً في الصندوق، وعلى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب في ١٦/٥/١٤٠٤هـ. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصماً من بند المكافآت في ٣٠/٥/١٤٠٤هـ، حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلّى بالأمانات، وكان القيد بأمر الصرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ٣٠/٥/١٤٠٤هـ.

من مذكورين:

٢٤٨٥ د/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠١

٢٨٠ د/ مصروفات الميزانية بند ١٠٢

٢٨٦٥ إلى د/ الحوالات:

فكيف تعالج هذه الحالة التي ترتب عليها تكرار الخصم على مصروفات الميزانية نون صرف مبالغ غير مستحقة في ظل الافتراضين التاليين:

١ - تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية الجارية.

٢ - تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية التالية.

الحل:

١ - يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالآتي:

٢٨٦٥ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٨٦٥ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (٢٠١، ١٠٢).

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠هـ، حيث صرف مكافأة الموظف... خصماً من المصروفات بدلاً من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذي على به في ١٤٠٤/٥/١٦هـ.

٢ - لا يجرى أى قيد محاسبي، لأن القيد المحاسبي الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان؛ إذ يبدو كالتالي:

٢٨٦٥ من ح/ الإيرادات المتنوعة

٢٨٦٥ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠هـ، حيث صرف مكافأة الموظف... خصماً من المصروفات بدلاً من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذي على به في ١٤٠٤/٥/١٦هـ، وأضيف للإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية الماضية.

ملاحظات على الحل:

١ - بالنسبة للافتراض الأول فقد تم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على مصروفات الميزانية بدلاً من إزالة المكافأة من حساب الأمانات خلال السنة المالية نفسها، ولذلك أجرى قيد التسوية بإدارة المالية لإزالة المكافأة المصروفة للموظف من حساب الأمانات مرتجع رواتب مقابل استبعاده من حساب مصروفات الميزانية بند المكافأة وبند البدلات.

٢ - في السنة المالية الجديدة عندما يتم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على المصروفات الذي حدث في السنة المالية الماضية، لا يجرى أى قيد محاسبي لتصحيح ذلك الخطأ. لماذا؟ لأن القيد المحاسبي الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان كالتالي:

٢٨٦٥ من ح/ الإيرادات المتنوعة

٢٨٦٥ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

فكيف تم التوصل إلى هذا القيد ذى الطرفين المتماثلين؟

إذا رجعنا بذاكرتنا قليلاً إلى السنة المالية الماضية لأدركنا أن مبلغ (٢٨٦٥ ريالاً) قد تمت إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية المنصرمة، وأضيف إلى حساب الإيرادات المتنوعة حسب توجيهات النظام المحاسبى الحكومى.

ومن هنا جاء الشق المدين من القيد المحاسبى الوارد أعلاه؛ إذ استبعدنا من الإيرادات المتنوعة (الخاصة بالسنة الماضية) مكافأة المرتجعة المضاف إليها خطأ؛ إذ كان ينبغى إزالته قبلاً عند صرف مكافأة الموظف فى ٣٠/٥/١٤٠٤هـ، حيث كان من المفروض أن يكون التوجيه المحاسبى بأمر اعتماد الصرف كالاتى:

١٨٦٥ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

١٨٦٥ إلى ح/ الحوالات

أما الإضافة إلى الإيرادات فى الجانب الدائن من القيد، فقد نتجت عن استبعاد مبلغ ٢٨٦٥ ريالاً من مصروفات الميزانية (البندين ٢٠١، ١٠٢) التى خصم عليها خطأ فى سنة مالية ماضية.

(١٤)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦هـ على راتب الموظف على الغامدى البالغ ٢٨٩٦ ريالاً فى الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالى:

٢٨٩٦ من ح/ الصندوق

٢٨٩٦ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب

وفى نهاية السنة المالية تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعة طبقاً للقيد التالى:

٢٩٨٦ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٩٨٦ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

أى بزيادة ٩٠ ريالاً فى كل من حسابى الأمانات مرتجع رواتب والإيرادات المتنوعة. وعند مطالبة الموظف براتبه فى رجب ١٤٠٦هـ حرر له أمر اعتماد صرف، وقد كان القيد من واقعه كالتالى:

٢٩٨٦ من د/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٢٩٨٦ إلى د/ الحوالات

فما هي التسويات المحاسبية التي تجرى عند اكتشاف الصرف بالزيادة للموظف الغامدي؟

الحل:

٩٠ من د/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف على الغامدي

٩٠ إلى د/ الأمانات مرتجع رواتب

ملاحظات على الحل:

يتضح من مجريات الحالة أعلاه أن الصواب جانب المحاسب عند إجرائه للقيد المحاسبى المتعلق بإزالة راتب الموظف المرتجع فى نهاية السنة المالية، وإضافته للإيرادات، حيث نتج عن ذلك إزالة ٩٠ ريالاً بالزيادة من حساب الأمانات مرتجع رواتب وزيادة إيرادات السنة المالية القديمة بتسعين ريالاً، مما ترتب عليه صرف مبلغ ٩٠ ريالاً بالزيادة للموظف، فقيد المبلغ كمعده واجبة التحصيل منه من جانب، ثم قيد المبلغ نفسه فى الشق الدائن من حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

(١٥)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٥هـ على راتب الموظف خالد الرميح البالغ ٢٩٨٦ ريالاً فى الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالى:

٢٩٨٦ من د/ الصندوق

٢٩٨٦ إلى د/ الأمانات مرتجع رواتب

وفى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٥هـ تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعة، طبقاً للقيد التالى:

٢٨٩٦ من د/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٨٩٦ إلى د/ الإيرادات المتنوعة

أى بنقص قدره ٩٠ ريالاً فى كل من حسابى الأمانات مرتجع رواتب، والإيرادات المتنوعة. وعند مطالبة الموظف براتبه فى رجب ١٤٠٥هـ حرر له أمر اعتماد صرف، وقد

كان القيد من واقعه كالتالى:

٢٨٩٦ من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٢٨٩٦ إلى ح/ الحوالات

فما هى التسويات المحاسبية التى تجرى عند اكتشاف عملية الصرف بالنقصان للموظف خالد الرميح؟

الحل:

٩٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٩٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة - الموظف خالد الرميح

ملاحظات على الحل:

طبقاً للتعليمات المالية، فإن حساب الأمانات مرتجع رواتب يزال فى نهاية السنة المالية ويضاف للإيرادات المتنوعة، وفى حالتنا هذه، فإن الخطأ إذا لم يكتشف أثناء السنة المالية فسيبقى مبلغ (٩٠) ريالاً كرصيد دائن فى حساب الأمانات مرتجع رواتب، وفى نهايتها يتم إجراء القيد التالى:

٩٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٩٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

الأمانات المتنوعة:

(١٦)

تم توريد ٢٩٣٠٠ ريال تمثل قيمة شيكات بصفى رواتب الموظفين الذين تخلفوا عن استلام رواتبهم للشهر الأخير من السنة المالية إلى فرع مؤسسة النقد فى الموعد المحدد طبقاً للتعليمات المالية، غير أن الإدارة المالية قامت بتحرير إذن تسوية فى الفترة المتممة، كان القيد فيها كالتالى:

٢٩٣٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

٢٩٣٠٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة

المطلوب:

إجراء القيد التصحيحي لهذا الخطأ.

الحل:

٢٩٣٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة

٢٩٣٠٠ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب

تصحيح الخطأ الوارد بإذن التسوية رقم ... وتاريخ والذي أضيف فيه الرواتب المرتجعة إلى ح/ الأمانات المتنوعة.

ملاحظات على الحل:

وفقاً للتعليمات المالية فإن رواتب العاملين للشهر الأخير من السنة المالية، والتي لم تستلم خلال المدة النظامية لصرف الرواتب تُعلَى في حساب الأمانات مرتجع رواتب، ومن ثم يزال رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب ويضاف لحساب الإيرادات. ويلاحظ أن القيد المحاسبى الوارد بالحالة لم يوجه توجيهاً محاسبياً سليماً؛ إذ تم تعليه صافى الراتب بحساب الأمانات المتنوعة بدلاً من حساب الأمانات المرتجع رواتب، لذلك تم التصحيح بإقفال حساب الأمانات المتنوعة وإثبات دائنيه أصحاب الرواتب المرتجعة للوزارة.

(١٧)

فى ١١/٧/١٤٠٥هـ تم إيداع مبلغ ٤٥٦٨ ريالاً فى صندوق إحدى المصالح الحكومية لقاء الآتى:

٤٣٦٨ راتب الموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ.

٢٠٠ مكافأة خارج النوام غير المستحقة للموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية التى تجرى من واقع كشف المتحصلات الوارد للإدارة المالية فى ١٢ رجب ١٤٠٥هـ بعد اكتشاف عدم استحقاق الموظف لمبلغ المائتى ريال المصروفة خصماً على بند المكافآت.

الحل:

٤٥٦٨ من ح/ الصندوق

إلى المذكورين:

٤٣٦٨ ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٠٠ ح/ الإيرادات المتنوعة

ملاحظات على الحل:

لقد تم إيداع صافى راتب الموظف البالغ ٤٣٦٨ ريالاً فى الصندوق فى يوم ١١ رجب، وُعلِّى المبلغ فى حساب الأمانات مرتجع رواتب لحين عودة الموظف محمد سالم، وذلك طبقاً لتعليمات وزارة المالية القاضية بذلك. أما المبلغ غير المستحق للموظف فقد تم استبعاده من مصروفات السنة المالية الماضية ١٤٠٤/١٤٠٥ هـ، وعليه فقد تم إضافته لحساب الإيرادات المتنوعة فى دفاتر السنة المالية الجارية ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ، حيث لا يجوز استبعاد المبلغ من مصروفات الميزانية، نظراً لأن الصرف الخطأ قد تم فى السنة المالية السابقة التى أُنقِلت حساباتها، ويؤدى الاستبعاد من مصروفات ميزانية السنة المالية الجارية إلى زيادة اعتماد البند المستبعد منه المبلغ، ويعد هذا تجاوزاً مستتراً لاعتماد ذلك البند، تستطيع الجهة الحكومية استخدامه دون أن يظهر ذلك فى حساباتها الختامية.

(١٨)

فى ١١/٧/١٤٠٥ هـ وردُ مأمور الصرف بإحدى الوزارات أجر العامل/ عبدالقوى الأمين لشهر جمادى الثانية فى الصندوق نسبة لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، وقد تم تعليه صافى الراتب البالغ ٢٣٩٥ ريالاً فى الأمانات مرتجع رواتب بإذن التسوية رقم ٢ ت بتاريخ ١٢/٧/١٤٠٥ هـ.

وقد تبين فى ١٥/٧/١٤٠٥ هـ أن هنالك قراراً صادراً فى ٦/٧/١٤٠٥ هـ بطى قيد العامل/ عبدالقوى اعتباراً من ١٦/٦/١٤٠٥ هـ. فإذا علمت الآتى:

١ - يبلغ أجر العامل ٢١٠٠ ريال وبديل نقله ٤٠٠ ريال.

٢ - لم تسدد حسميات التأمينات لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ لمؤسسة التأمينات الاجتماعية.

٢ - لم يتم صرف راتب جمادى الثانية المرتجع للعامل المذكور.

٤ - تم استقطاع قسط التأمينات الاجتماعية من العامل كاملاً عن شهر جمادى الثانية.

المطلوب:

إجراء التسويات اللازمة لمعالجة الخطأ.

الحل:

من مذكورين:

١١٤٥ ح/ الأمانات مرتجع رواتب

١٠٥ ح/ الأمانات المتنوعة - تأمينات اجتماعية

١٢٥٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

ملاحظات على الحل:

١ - لا يستحق العامل المذكور صافى الراتب الكامل الذى على فى الأمانات، إذ إنه لم

يكمل الشهر، بل تم طى قيده فى ٦/١٦ ، وعليه يكون صافى أجره كالتالى:

الأجر الأساسى = الأجر الشهري × أيام العمل = $٢١٠٠ \times ١٥ = ١٠٥٠$ ريالاً

٣٠

٣٠

بدل النقل = النقل الأصيلي × أيام العمل = $٤٠٠ \times ١٥ = ٢٠٠$

٣٠

٣٠

١٢٥٠ ريالاً =

صافى الأجر المستحق

ويلاحظ أن قسط التأمينات الاجتماعية لم يستقطع من أجر العامل؛ نسبة لأن العامل

لم يكمل الشهر، فاشتراك العامل فى التأمينات الاجتماعية لا يؤخذ عن الشهر الذى لم ينته

إذا انتهت علاقة العامل خلاله ما لم يكن العامل قد التحق بالخدمة ثم تركها فى نفس

الشهر، حيث يستحق عنه اشتراك شهر كامل^(١).

(١) محمد عبدالرحمن المسيطير «الأعمال المالية فى شئون الموظفين» معهد الإدارة العامة: الرياض صفر ١٤٠٢هـ من ٩٥٩ .

وقد بلغ صافى أجر العامل لشهر جمادى الثانية الذى عُلى فى الأمانات بتاريخ ١٢/٧/١٤٠٥هـ ٢٣٩٥ ريالاً، ويمكن احتسابه كالتالى:

الأجر الأساسى	٣١٠٠
+ بدل النقل	٤٠٠
	<u>٣٥٠٠</u>
- حسميات التأمينات	$5 \times 2100 = 105$
	<u>١٠٠</u>
صافى الأجر	<u>٢٣٩٥</u>

وقد اتضح لنا قبلاً أن صافى الأجر المستحق يبلغ ١٢٥٠ ريالاً، وعليه يبلغ أجر العامل غير المستحق والمعلق فى الأمانات بالزيادة ١١٤٥ (٢٣٩٥ - ١٢٥٠) ريالاً؛ ولذلك تم إزالة مبلغ ١١٤٥ ريالاً من حساب الأمانات مرتجع رواتب، إذ إن ذلك المبلغ يمثل مبلغاً مقيداً بالزيادة كديون على الجهة الإدارية.

٢ - وقد تم إزالة حسميات التأمينات الاجتماعية غير المستحقة والبالغة ١٠٥ ريالاً من حساب الأمانات المتنوعة.

٣ - ترتب على طى قيد العامل فى ١٦/٦ الخصم بالزيادة على مصروفات الميزانية - بند الأجور، وبالتحديد بمبلغ ١٢٥٠ ريالاً (٢١٠٠ + ٤٠٠) فى السنة المالية الماضية المنتهية فى ٢٠ جمادى الثانية، وقد استوجب ذلك استبعاد المبلغ المخصوم بالزيادة من مصروفات الميزانية فى السنة المالية الماضية عن طريق إضافته إلى الإيرادات المتنوعة فى السنة المالية الجارية.

(١٩)

تم تسديد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال عبارة عن استقطاعات تأمينات اجتماعية خطأ إلى مصلحة معاشات التقاعد، بدلاً من تسديدها إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية. وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد كالاتى:

٢٥٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

المطلوب:

إجراء المعالجة المحاسبية لتلك العملية التي تمت أول الفترة المتممة لإقفال الحسابات الختامية.

الحل:

٢٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٥٠٠٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة التأمينات الاجتماعية

مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال حسمت لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وسددت خطأً إلى مصلحة معاشات التقاعد.

ملاحظات على الحل:

عند تسديد حسميات التأمينات لاحقاً يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية، يكون القيد من واقعه كالآتي:

٢٥٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

وهناك خيار محاسبي آخر متاح يتخطى تحرير إذن التسوية الوارد سابقاً، ويعتمد إلى إعداد أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية، يكون القيد من واقعه طبقاً للآتي:

٢٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

(٢٠)

وقع عقد توريد وتركيب لافتات في مشاريع إحدى المؤسسات الحكومية مع مؤسسة الباسم للأثاث المكتبي، وقد بلغت قيمة العقد (٢٠٨٠٠٠) ريال، تم تسليم جزء من اللافتات بعد اثني عشر أسبوعاً من موعد التوريد المحدد ولم يتم تسليم الجزء المتبقى منها حتى مطالبة مؤسسة الباسم بصرف استحقاقها، مما حدا بالمؤسسة الحكومية إلى توقيع غرامة تأخير بواقع ١٠٪ من قيمة العقد، وحجز مبلغ (٢٠٠٠٠) ريال لحين توريد باقى اللافتات.

المطلوب:

- ١ - إثبات صرف استحقاق مؤسسة الباسم للأثاث المكتبيّ.
- ٢ - إثبات ورود تبليغ وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع للصرف.

الحل:

- ١ - إثبات صرف الاستحقاق

٢٠٨٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - المشاريع

إلى مذكورين:

٢٠٠٠ ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الباسم للأثاث المكتبيّ

٢٠٨٠٠ ح/ الإيرادات - غرامات تأخير

١٦٧٢٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مؤسسة الباسم للأثاث المكتبيّ)

- ٢ - عند ورود تبليغ المالية:

١٦٧٢٠٠ من/ أوامر الدفع

١٦٧٠٠ إلى ح/ جارى وزارة المالية

إثبات تحويل أمر الدفع للصرف

ملاحظات على الحل:

لا تختلف هذه الحالة عن تلك المتعلقة بمعالجة غرامة التأخير المحسومة من استحقاقات الباب الرابع.

ولكن الجديد هنا هو كيفية معالجة حجز جزء من قيمة العقد كضمان لتنفيذ الأعمال الواردة فى العقد من الناحية المحاسبية. فحتى تضمن المؤسسة الحكومية التزام المورد الكامل بالعقد الموقع معه، قامت بحجز مبلغ عشرين ألف ريال كأمانة لديها بحساب الأمانات المتنوعة الذى تعلق فيه المبالغ النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحة.

(٢١)

فى رمضان ١٤١٧هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الفلاح لقاء أدوات نظافة. وقد خصم فى أمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية - الباب الثالث بمبلغ (٢٥٠٠٠) ريال، وقد تم حسم مبلغ (٢٠٠٠) ريال لقاء غرامة تأخير.

وقد سجل صافى المبلغ المطلوب صرفه فى أمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٢٢٠٠٠) ريال بدلاً من المبلغ الصحيح وهو (٢٣٠٠٠) ريال، وقد تم سحب أمر دفع بمبلغ (٢٢٠٠٠) ريال تم تسليمه إلى مندوب المؤسسة، وقام مندوب المؤسسة باستلام الشيك المنبثق من أمر الدفع حسب الإشعار الذى تلقته الجهة الحكومية من وزارة المالية.

المطلوب:

- ١ - إجراء التسوية المطلوبة لتلافي النقص فى قيمة أمر الدفع.
- ٢ - إثبات صرف مبلغ الألف ريال أجلاً بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٩٦٥ بتاريخ ١٥/١٠/١٤١٧هـ.

الحل:

- ١ - تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه كالاتى:

١٠٠٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الفلاح

معالجة النقص فى استحقاق مؤسسة الفلاح والحاصل بأمر الصرف

رقم ————— بتاريخ —————

- ٢ - إثبات صرف باقى الاستحقاق:

١٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الفلاح

١٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

وبعد تلقى إشعار صرف أمر الدفع - يجرى القيد التالى:

١٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

١٠٠٠ إلى ح/ جارى وزارة المالية

ملاحظات على الحل:

١ - فى حالة تصوير القيد المحاسبى من واقع العملية المالية التى وردت فى التطبيق، أدركنا عدم توازن جانبى القيد المحاسبى الذى يبدو كالتالى:

من مذكورين:

٣٥٠٠ ح/ المصروفات - الباب الثالث

إلى مذكورين:

٢٠٠٠ ح/ الإيرادات - غرامات تأخير

٣٢٠٠٠ ح/ أوامر الدفع

٣٤٠٠٠

وإثر جمع جانبى القيد المحاسبى اتضح نقص الجانب الدائن عن المدين بمبلغ (١٠٠٠) ريال، وذلك بقيد وسحب أمر الدفع بمبلغ يقل عن المستحق.

وحتى يمكن إعادة التوازن الحسابى للقيد والدفاتر ومعالجة النقص فى استحقاق المؤسسة المذكورة، ينبغى تحرير إذن تسوية من جانب واحد يعلى بموجبه باقى استحقاق المؤسسة فى حساب الأمانات المتنوعة الدائن.

٢ - عند الصرف يتم إزالة المبلغ المستحق للمؤسسة من حساب الأمانات المتنوعة وتحرير أمر دفع، لأن المبلغ يختص بتسديد مستحقات خاصة بالباب الثالث (برامج التشغيل والصيانة والنظافة) ^(١).

(٢٢)

فى أول شعبان حرر المحاسب أمر اعتماد صرف مستقل باسم العامل ساعد أيمن، لقاء أجره لشهر رجب، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى:

من مذكورين:

٢١٠٠ ح/ المصروفات - بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ ح/ المصروفات - بند ١٠٦ (النقل)

(١) انظر المرفق رقم (٣).

إلى مذكورين:

١٨٩ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد ٩٪

٢٣١١ ح/ الحوالات

وقد وردت الحوالة المصروفة باسم العامل مساعد إلى الشئون المالية مرفقة مع كشف المدفوعات.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حرر فى أول شعبان بغرض صرف فرق المبلغ المحسوم بالزيادة من العامل مساعد أيمن، علماً بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد^(١).

الحل:

١٨٩ من ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

إلى مذكورين:

١٠٥ ح/ الأمانات المتنوعة - تأمينات اجتماعية

٨٤ ح/ الحوالات

ملاحظات على الحل:

من المعلوم نظاماً أن أجر العامل يستقطع منه نسبة ٥٪ تسدد لمؤسسة التأمينات الاجتماعية التى ترصد له ١٣٪ من أجره شهرياً بعد إضافة الحصة المناظرة البالغة ٨٪، والملاحظ من هذه الحالة أن العامل عومل معاملة الموظف والمستخدم حيث تم حسم ٩٪ من أجره كحسميات تقاعدية بدلاً من حسم خمسة من المائة، وقد علّيت المبالغ المحسومة فى حساب الأمانات المتنوعة باسم مصلحة معاشات التقاعد.

وعند تحرير أمر اعتماد صرف باسم العامل مساعد أيمن تمت إزالة الحسميات التقاعدية المعلاة خطأ فى الأمانات المتنوعة - تقاعد. أما حسميات التأمينات الاجتماعية مستحقة الحسم نظاماً على العامل والبالغة ١٠٥ ($\frac{2100}{5} \times 100$) ريال، فقد تمت تعليلتها ١٠٠.

(١) سالم عبدالله السيف «تطبيقات فى المحاسبة الحكومية» مذكرة غير منشورة، بدون تاريخ، معهد الإدارة العامة، الرياض، ص (٢٠).

في حساب الأمانات باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية، كما تم تحرير حوالة بالمبلغ المستحق للعامل وهو ٨٤ (١٨٩ - ١٠٥) ريال.

(٢٣)

تم في ١٤١٥/٨/٤ هـ تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد سعيد، وقد كان القيد من واقعه كالتالي:

من المذكورين:

٢٥٠٠ ح/ المصروفات - بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ ح/ المصروفات - بند ١٠٦ (النقل)

إلى مذكورين:

٢٢٥ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد ٩٪

٢٦٧٥ ح/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالاً بدلاً من ٢٦٧٥ ريالاً، وقد وُردت الحوالة المصروفة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالاً من الصندوق إلى الإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات.

المطلوب:

١ - احتساب المبالغ المصروفة بالنقص للعامل سعد سعيد.

٢ - إثبات القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد الصرف الذي حرر في ١٤١٥/٨/٤ هـ لصرف باقي استحقاق العامل سعد سعيد، علماً بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل:

١ - احتساب المبالغ المصروفة بالنقص:

أ - حسميات التأمينات:

المبلغ المحسوم من أجر العامل كتقاعد = ٢٢٥ ريالاً

$$\text{المبلغ الواجب حسمه كتأمينات اجتماعية} = 2500 \times 5 = 12500$$

المبلغ المحسوم بالزيادة

$$\underline{\underline{100}}$$

ب - النقص في الحوالة المصروفة:

مبلغ الحوالة الصحيح 2675

قيمة الحوالة المصروفة فعلاً 2657

النقص في الحوالة 18

$$\text{إجمالي المبالغ المصروفة بالنقص} = 100 + 18 = 118$$

٢ - إثبات القيد المحاسبى لصرف الاستحقاق:

من المذكورين

١٨ ح/ الحوالات

٢٢٥ ح/ الأمانات

إلى المذكورين

١٢٥ ح/ الأمانات المتنوعة - تأمينات اجتماعية

١١٨ ح/ الحوالات

ملاحظات على الحل:

يلاحظ من التوجيه المحاسبى الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المعد لصرف استحقاق العامل سعد، أنه قد أخذ فى الاعتبار النقاط التالية:

١ - نقص فى الجانب المدين لحساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالاً؛ لأن الحوالة المصروفة المقيدة فى الجانب المدين من حساب الحوالات (٢٦٥٧ ريالاً) تقل عن الحوالة المسحوبة المقيدة فى الجانب الدائن من حساب الحوالات (٢٦٧٥ ريالاً)، ولذلك خصم على حساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالاً فى التوجيه المحاسبى لأمر اعتماد الصرف.

٢ - تم حسم قسط تقاعد قدره ٩٪ خطأً من أجر العامل بدلاً من حسم قسط لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وعند اكتشاف الخطأ تبين أن قسط التقاعد المحسوم والمقيد باسم مصلحة المعاشات ما زال معلّى في حساب الأمانات المتنوعة، مما استوجب إزالته بجعل حساب الأمانات المتنوعة - تقاعد مدين.

٣ - ومن الجانب الآخر فقد لزم قيد قسط التأمينات الاجتماعية البالغ ١٢٥ ريالاً (٥٪ من الأجر) كأمانة لمؤسسة التأمينات الاجتماعية.

٤ - طبقاً للفقرة الأولى من الحل، فقد بلغ إجمالي المبالغ المستحقة للعامل بسبب الزيادة في القسط أو النقص في الحوالة ثمانية عشر ريالاً بعد المائة، مما استوجب سحب حوالة بذلك المبلغ.

العهد - سلف مؤقتة:

(٢٤)

تم صرف سلفة مؤقتة لأحد منسوبي الوزارة تبلغ قيمتها (٢٠,٠٠٠) ريال لشراء بعض الأصناف فوراً، ولدى القيام بعملية الشراء اتضح أن قيمة الأصناف المطلوبة هو (٣٥,٠٠٠) ريال، وللحاجة المستعجلة قام المذكور بالشراء بموافقة المسؤولين وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال، والتي تم مراجعتها وإجازتها من قبل المختصين بالوزارة، إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية بمبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال الطرف المدين فيها هو بنود المصروفات المختصة، والطرف الدائن هو حساب العهد سلف مؤقتة.

الحل:

يتضح من سياق الحالة أن مبلغ ٥٠٠٠ ريال المدفوعة من قبل الموظف قد سويت خطأً من حساب العهد سلف مؤقتة، الذي قيدنا عليه مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال فقط عند صرف المبلغ وليس ٣٥٠٠٠ ريال قيمة كل الأصناف المشتراة، وقد كان من المفترض أن نقيد المبلغ المدفوع من قبل الموظف كأمانة تسدد له فيما بعد، وعليه يصبح قيد التصحيح كالآتي:

٥٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف

٥٠٠٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة - الموظف

إزالة المبلغ المدفوع من قبل الموظف... والمسدد بالزيادة إلى العهد سلف مؤقتة وقيده كأمانة له.

ملاحظات على الحل:

إذا أعدنا تصوير القيود المحاسبية التي أجريت قبلاً من واقع صرف العهدة للموظف فإنها تبدو كالتالي:

٢٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف

٢٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

ثم:

٢٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

٢٠٠٠ إلى ح/ جارى وزارة المالية

أما عند استلام الأصناف المطلوبة فقد تم تحرير القيد المحاسبى التالى:

٣٥٠٠ من ح/ المصروفات - البنود المختصة

٢٥٠٠ إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف

وإثر ترحيل القيود المحاسبية السالفة إلى حساب العهد سلف مؤقتة، فقد أظهر الحساب رصيداً دائماً شاذاً على غير طبيعته فى نهاية الشهر كالتالى:

ح/ العهد سلف مؤقتة

من ح/ المصروفات	٢٥٠٠	إلى ح/ أوامر الدفع رصيد دائن	٣٠٠٠
	<u>٢٥٠٠</u>		<u>٥٠٠</u>
			<u>٣٥٠٠</u>

وحتى نتمكن من إزالة الرصيد الدائن الشاذ لحساب العهد المؤقتة، ينبغى إجراء قيد تسوية يُجعل فيه حساب العهد سلف مؤقتة مديناً بقدر رصيده الدائن، أو بقدر المبلغ المقيد فيه بالزيادة. أما فى الجانب الدائن من قيد التسوية فيتم إثبات دائنية الوزارة للموظف بقدر المبلغ المسدد من قبله بموافقة المسؤولين.

(٢٥)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأعيان المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأعيان الآتية:

- (٥ سرر) سعر السرير ٤٠٠ ريال أي بإجمالي قدره ٢٠٠٠ ريال .
- (١٠٠ كرتون مضادات حيوية) سعر الكرتون ١٥٠ ريالاً، أي بإجمالي قدره ١٥٠٠٠ ريال.
- وقد تم توريد مبلغ ١٠٠٠ ريال في صندوق الوزارة بموجب أمر القبض وإيصال الاستلام.

المطلوب:

إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

- ١ - عند صرف السلفة.
- ٢ - عند ورود الحوالة من الصندوق.
- ٣ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.
- ٤ - عند إيداع باقى السلفة فى الصندوق.

الحل:

- ١ - عند صرف السلفة:
- ١٨٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات
- ١٨٠٠٠ إلى ح/ الحوالات.
- ٢ - عند صرف الحوالة:
- ١٨٠٠٠ من ح/ الحوالات
- ١٨٠٠٠ إلى ح/ الصندوق.
- إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق
- ٢ - عند تقديم المستندات:
- من مذكورين

٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

١٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

١٧٠٠٠ إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات.

"قيمة الأسرة والأبوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات"

٤ - عند إيداع باقى السلفة:

١٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٠٠٠ إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات.

"إيداع باقى السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات فى الصندوق بموجب أمر قبض رقم ____ وإيصال استلام رقم ____ وتاريخ ____"

ملاحظات على الحل:

تتور هذه الحالة التطبيقية حول صرف سلفة مؤقتة، والمقصود بالسلف المؤقتة: المبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحية، وعند قيام الموظفين بتقديم المستندات المؤيدة لصرف تلك المبالغ كلياً أو جزئياً، تقوم الإدارة المالية بخضم إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة. أما بواقى السلف فينبغى توريدها إلى صناديق الجهات الحكومية، وبذلك يتم تسوية وتسديد السلف المؤقتة تماماً فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله.

وفيما يلى نعرض بعض الملاحظات المتعلقة بالقيود المحاسبية التى تجرى منذ إنشاء السلفة حتى مرحلة تصفيتها:

١ - عند صرف السلفة يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بقيمتها. ثم يتم قيد أمر اعتماد الصرف فى السجلات المحاسبية فى الجانب المدين من حساب العهد سلف مؤقتة، وفى الجانب الدائن من حساب الحوالات (١٨٠٠٠ ريال).

٢ - عند ورود الحوالة باسم مأمور المشتريات مصروفة إلى الإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات، يجرى قيد تسوية يقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط، وتسدد قيمة الحوالة إلى حساب الصندوق.

٣ - إثر إتمام عملية الشراء وتقديم المستندات النظامية السليمة المؤيدة لذلك، تقوم الإدارة

المالية بإعداد إذن تسوية تخصم بموجبه على مصروفات الميزانية، البنود المختصة، ويسدد حساب العهد سلف مؤقتة بقدر قيمة الأصناف المشتراة (١٧٠٠٠ ريال).

٤ - بتوريد مأمور المشتريات لباقي السلفة (١٠٠٠ ريال) في صندوق الوزارة، تكون السلفة المؤقتة المقيدة باسمه قد تمت تسويتها وتصفيتا تماماً.

(٢٦)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال كسلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض المستلزمات المستعجلة. وعند مسح السوق والحصول على التسعيرات اتضح أن الأصناف المطلوبة قيمتها ١٩٠٠٠ ريال، مما حدا بمأمور المشتريات بإخطار المسؤولين بالوزارة والحصول على موافقتهم بالشراء، على أن يتم تعويضه عن مبلغ الألف ريال عند تقديم المستندات التي كانت تفاصيلها كالآتي:

(١٠ كراسى طبية) قيمة الكرسي ٤٠٠ ريال، أى بمبلغ إجمالي قدره ٤٠٠٠ ريال.

(١٠٠ كرتون مضادات حيوية) قيمة الكرتون ١٥٠ ريالاً، أى بمبلغ إجمالي قدره ١٥٠٠٠ ريال.

وإثر تقديم المستندات تم تعويض مأمور المشتريات عن مبلغ الألف ريال الذي دفعه زيادة على قيمة العهدة المصروفة له.

المطلوب:

إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ - عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.

٢ - عند تقديم مأمور المشتريات المستندات بالأصناف المشتراة وتعويضه عن المبلغ الذي دفعه زيادة على السلفة المعطاة له.

٣ - عند ورود الحواتين المصروفتين من الصندوق.

الحل:

١ - عند صرف السلفة:

١٨٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى ح/ الحوات.

٢ - عند تقديم المستندات والتعويض:

من مذكورين:

١٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣ .

٤٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣ .

إلى مذكورين:

١٨٠٠٠ ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠ ح/ الحوالات

٢ - عند صرف الحوالتين:

١٩٠٠٠ من ح/ الحوالات

١٩٠٠٠ إلى ح/ الصندوق.

"إثبات قيمة الحوالتين المصروفتين من الصندوق"

ملاحظات على الحل:

١ - عند صرف السلفة لمأمور المشتريات يعد أمر اعتماد صرف يتم من واقعه الخصم على حساب العهد سلف مؤقتة طرف مأمور المشتريات، ويتم السداد إلى حساب الحوالات الوسيط لحين صرف الحوالة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال.

٢ - عند شراء مأمور المشتريات للأصناف المطلوبة بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال، والذي يزيد على قيمة السلفة المصروفة له (١٨٠٠٠ ريال)، لم يكن من الجائز تحديد قيد محاسبي لتسوية السلفة المصروفة، ثم إردافه بأمر اعتماد صرف لتعويضه عن المبلغ الذي سدده بالزيادة (١٠٠٠ ريال) وذلك لسببين:

أ - عدم إمكانية تجزئة المستندات الثبوتية بين إذن التسوية وأمر الصرف، وعدم جواز استخدام صور المستندات في هذه الحالة.

ب - عدم توفر أساس موضوعي لتجزئة الأصناف المشتراة بين قيد التسوية وأمر الصرف.

ولذلك تم تحرير أمر اعتماد صرف، خدم كل الأغراض المطلوبة، إذ خصم بموجبه على مصروفات الميزانية بقيمة كل الأصناف المشتراة، وسدد المبلغ المصروف لمأمور المشتريات إلى حساب العهد سلف مؤقتة، وأضيف صافى الاستحقاق إلى حساب الحوالات الوسيط لحين صرف الحوالة بمبلغ ١٠٠٠ ريال.

٢ - عند ورود الحوالتين المصروفتين باسم مأمور المشتريات للإدارة المالية (١٨٠٠٠ + ١٠٠٠) ريال، تم إعداد إذن تسوية أقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط، وسددت المبالغ المصروفة من الخزينة إلى حساب الصندوق.

(٢٧)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأصناف المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية:

(٥ سرر) قيمة السرير ٤٠٠ ريال، أى بمبلغ إجمالى قدره ٢٠٠٠ ريال.

(١٠٠ كرتون مضادات حيوية) قيمة الكرتون ١٥٠ ريالاً، أى بمبلغ إجمالى قدره ١٥٠٠٠ ريال .

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة فى الصندوق كما ينبغى إثر انتهاء تكليفه بمهام وظيفة مأمور المشتريات.

المطلوب:

إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ - عند صرف السلفة.

٢ - عند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق.

٣ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ - عند العجز عن توريد باقى السلفة.

الحل:

١ - عند صرف السلفة:

١٨٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى ح/ الحوالات.

٢ - عند صرف الحوالة:

١٨٠٠٠ من ح/ الحوالات

١٨٠٠٠ إلى ح/ الصندوق .

إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق

٣ - عند تقديم المستندات:

من مذكورين:

٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

١٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣ .

إلى مذكورين:

١٧٠٠٠ إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات.

قيمة الأسرّة والأبوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات.

٤ - عند العجز عن توريد باقى السلفة:

١٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف...

١٠٠٠ إلى ح/ عهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات.

تقيد باقى السلفة المؤقتة التى لم يوردها مأمور المشتريات عهد تحت التحصيل طرفه،
إثر انتهاء تكليفه بالوظيفة.

ملاحظات على الحل:

١ - عند صرف السلفة لأحد الموظفين يتم تحرير أمر اعتماد صرف يكون القيد فى جانبه المدين هو حساب العهد سلفة مؤقتة طرف الموظف، وجانبه الدائن هو حساب الحوالات أو أوامر الدفع حسب الحالة.

٢ - عند صرف الحوالة يجرى قيد روتينى يقفل فيه حساب الحوالات الوسيط، ويجعل حساب الصندوق وهو الحساب الرئيس الذى أعطى دائناً.

٣ - عند تقديم مأمور المشتريات للمستندات المؤيدة لصرف مبلغ ١٧٠٠٠ ريال تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتدقيق تلك المستندات، وفى ضوء ثبوت صحتها يتم تحرير قيد

تسوية يخصم في جانبه المدين على مصروفات الميزانية، البنود المختصة، وتسدد السلفة المؤقتة طرف مأمور المشتريات في جانبه الدائن بقدر قيمة الأصناف المشتراة.

٤ - إن المبالغ المقيدة بحساب العهد سلف مؤقتة تمثل أموالاً مدفوعة لأحد الموظفين لأداء أعمال مصلحة، ويجب أن تسدد السلف المؤقتة ويسوى حسابها بمجرد الانتهاء من الغرض الذي صرفت من أجله، كما أشارت بذلك المادة (٢/٢/٢٠) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات. وقد انتهى في هذه الحالة الغرض الذي صرفت من أجله السلفة المؤقتة، وهو تأمين الأصناف المستعجلة، واستوجب ذلك توريد باقى السلفة البالغ ألف ريال في الصندوق. وعند فشل مأمور المشتريات السابق فى توريد باقى السلفة يتعين علينا أن نقيد ذلك المبلغ فى الحساب الذى تقيد فيه المبالغ التى يتقرر تحصيلها من الأفراد أو الهيئات، وهو حساب العهد تحت التحصيل، ثم تسوية المبلغ من حساب السلفة فى الجانب الآخر. ويترتب على عدم إزالة مبلغ الألف ريال الحصول على بيانات مضللة للمراقبين والمحللين الماليين، إذ إن حساب العهد سلف مؤقتة سوف يظهر رصيداً مدينأ قدره ألف ريال. يستنتج منه أن هناك أموالاً مصروفة لأداء أعمال مصلحة، بينما تمثل هى فى الواقع أموالاً ينبغى العمل على تحصيلها نقداً أو بالحسم من مستحقات الموظف لدى المصلحة فى أقرب فرصة ممكنة.

العهد تحت التحصيل:

(٢٨)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية فى ١٤١٧/٢/٢٠ هـ أنها دفعت للموظف طلق العتيبي مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة فى بدل النقل فى ١٤١٧/١/٣٠ هـ.

المطلوب:

١ - إثبات القيد المحاسبى اللازم لتصحيح الخطأ.

٢ - إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى ظل الفروض التالية:

أ - تحصيل المبلغ نقداً فى صندوق الوحدة الحكومية فى ١٤١٧/٣/١٠ هـ.

ب - حسم المبلغ المصروف له بالزيادة من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف لشهر ربيع الأول ١٤١٧ هـ، الذى كانت تفاصيله كالآتى:

٣٠٥٠ ريال (راتب أساسى)، ٤٠٠ ريال (بدل النقل)

الحل:

١ - إثبات عدم استحقاق الموظف للمبلغ المصروف له بالزيادة:

٢٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبي

٢٠٠ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ١٠٢) .

٢ - أ - إثبات تحصيل المبلغ نقداً في الصندوق:

٢٠٠ من ح/ الصندوق

٢٠٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبي.

ب - إثبات حسم المبلغ من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف:

من مذكورين:

٣٠٥٠ ح/ المصروفات - البند ١٠١

٤٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٢٧٤,٥٠ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٢٠٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبي

٢٩٧٥,٥٠ ح/ الحوالات.

ملاحظات على الحل:

١ - تتعلق هذه الحالة بتسديد مبلغ بالزيادة لأحد الموظفين دون وجه حق، واكتشاف واقعة التسديد خلال نفس السنة المالية ، فما هو القيد المحاسبي الذي نجره لتسوية الخطأ الذي ارتكب؟ يتم إجراء قيد محاسبي نثبت فيه من ناحية المبلغ المسدد بالزيادة كمبلغ واجب التحصيل من الموظف طلق العتيبي، ومن الناحية الأخرى نجعل حساب مصروفات الميزانية دائناً، أي نستبعد مبلغ مائتي ريال من بند البدلات حيث سبق أن حمل به دون مبرر. فحساب المصروفات للسنة المالية الجارية مازال مفتوحاً ولم يقلل في الحساب الختامي بعد، وكذا يتم الاستبعاد من حساب المصروفات بجعله دائناً.

٢ - أ - عند تحصيل المبلغ المقيّد عهدة طرف الموظف فى الصندوق يتم إجراء قيد تسوية نجعل فيه حساب الصندوق مدينأ لأنه زاد، ونزيل بموجبه مديونية الموظف لجهته الحكومية بجعل حساب العهد تحت التحصيل دائناً.

٢ - ب - أما فى حالة حسم المبلغ المسدد بالزيادة للموظف من راتبه بدلاً من تحصيله النقديّ فى الصندوق، فيبدو أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسم الموظف طلق كالآتى:

الموظف طلق		٣٤٥٠.
		٣٤٥٠.
راتب الموظف لشهر ربيع الأول	١٠١	٣٠٥٠.
بدل نقل الموظف لشهر ربيع الأول	١٠٢	٤٠٠.
إجمالى		٣٤٥٠.
الحسميات		
الامانات المتنوعة تقاعد	٢٧٤,٥٠	
العهد تحت التحصيل	٢٠٠, -	٤٧٤,٥٠
	صافى	<u>٢٩٧٥,٥٠</u>

ويكون القيد من واقع أمر الصرف كالوارد بالحل، حيث تم الخصم على مصروفات الميزانية بأصل الراتب والنقل، وتم تغلية حسميات التقاعد (٩٪) فى الامانات لحين تسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد، كما تم إزالة العهدة المقيدة طرف الموظف وقيد صافى الاستحقاق فى حساب الحوالات الوسيط لحين تسديده من صندوق الجهة الحكومية.

(٢٩)

تم توقيع عقد مع المقاول مبطى المبطل لبناء مدرسة بمبلغ ١٠ ملايين ريال، وقد تم دفع مبلغ مليون ريال كدفعة مقدمة مقابل خطاب الضمان البنكى المقدم من المقاول، بعد مدة من الزمن توقف المقاول مبطى عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته ٣ ملايين ريال. تم تكليف المقاول سريع السريع لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول، وقد تم الاتفاق على دفع مبلغ ٨ ملايين ريال مقابل ذلك. تم تحرير أمر صرف بمبلغ ٨ ملايين ريال باسم المقاول سريع السريع بعد الاستلام النهائى للمدرسة المشيدة. أما بالنسبة للمقاول المبطل فقد تم تحرير أمر اعتماد صرف لتسديد باقى استحقاقه بعد حسم غرامة تأخير قدرها ربع مليون ريال.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية من واقع:

- أ - أمر اعتماد صرف الدفع المقدمة للمقاول مبطى.
- ب - أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول السريع.
- ج - أمر اعتماد صرف باقى استحقاق المقاول مبطى.

الحل:

أ - إثبات صرف الدفعة المقدمة للمقاول مبطى:

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصروفات - المشاريع

١٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

ب - إثبات صرف استحقاق المقاول الجديد:

٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف المقاول المبطل

٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

ج - إثبات صرف باقى استحقاق المقاول القديم:

٩٠٠٠٠٠٠ من ح/ المصروفات - المشاريع.

إلى مذكورين:

٨٠٠٠٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل - طرف المقاول مبطل

٢٥٠٠٠٠ ح/ الإيرادات المتنوعة - غرامات

٧٥٠٠٠٠ ح/ أوامر الدفع.

ملاحظات على الحل:

١ - عند صرف الدفعة المقدمة للمقاول المبطل يتم الخصم بأمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية - المشروع المختص.

٢ - عند تراخي المقاول المبطل في تنفيذ التزامه تجاه الجهة الإدارية، تم تكليف المقاول الجديد لتنفيذ العقد على حساب المقاول القديم، ولذا قيد المبلغ المصروف للسريع عهدة واجبة التحصيل طرف المقاول المقصر: إذ أنه ملزم قانوناً بتحمل كل التبعات المالية المترتبة على عدم التزامه الكامل بالعقد الموقع معه.

٣ - عند تصفية استحقاق المقاول المقصر تم الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩ ملايين، إذ سبق الخصم على مصروفات الميزانية بمليون ريال حيث لا يجوز أن يزيد مجموع ما يخصم على المصروفات عن قيمة العقد الأصلي مع المقاول القديم، وهو مبلغ عشرة ملايين ريال.

ويلاحظ أن المقاول المبطل قد نفذ ما قيمته ٢ ملايين ريال، ولكنه استلم من المصلحة الحكومية مليون ريال واحداً كدفعة مقدمة، بالإضافة إلى ٧٥٠,٠٠٠ ريال قيمة أمر الدفع الأخير، وبذلك يكون المقاول قد تحمل خسارة إجمالية قدرها ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال نسبة لتقصيره في تنفيذ العقد.

(٣٠)

أ - استلمنا فاتورة الهاتف من شركة الاتصالات بما قيمته ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال، منها ١٠٠٠ (ألف) ريال مكالمات شخصية لموظفي مؤسستنا الحكومية. دفعنا كامل الفاتورة بأمر دفع رقم ٤٤٤٥٧ بتاريخ ١٤/٨/١٤٠٥ هـ بناء على أمر الصرف الذي خصمنا عليه مصروفات الميزانية - رسوم المرافق العامة (البند ٢/٢٠٦) ١٩٠٠٠ (تسعة عشر ألف) ريال.

المطلوب:

١ - تحديد الحساب الواجب، خصم قيمة مكالمات الموظفين عليه في أمر الصرف.

٢ - إجراء القيد المحاسبي من واقع أمر الصرف.

ب - إذا تم استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين في ١٨/٨/١٤٠٥هـ، وتم توريدها إلى الصندوق وتحرير إذن التسوية بموجب أوامر القبض وإيصالات الاستلام وكشف المتحصلات.

المطلوب:

١ - إجراء القيد المحاسبي من واقع إذن التسوية.

ج - إذا افترضنا أن المحاسب الذي أعد أمر الصرف (المذكور في الفقرة أ) حمل المصروفات - البند (٢/٢٠٦) بكامل قيمة فاتورة التلفون خطأ أي ب ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال.

المطلوب:

١ - إجراء قيد التسوية لتصحيح ذلك الخطأ.

الحل:

أ - (١) حساب عهد تحت التحصيل

(٢) من مذكورين:

١٩٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٦

١٠٠٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

٢٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

"سداد لكامل قيمة الفاتورة الواردة من شركة الاتصالات السعودية".

ب - ١٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٠٠٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين .

"قيمة المكالمات الشخصية المقيدة عهدة طرف الموظفين والمودعة في الصندوق بموجب كشف المتحصلات المرفق".

ج - ١٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

١٠٠٠ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ٢/٢٠٦).

قيمة المكالمات الشخصية للموظفين، والتي خصمت خطأ على البند (٢/٢٠٦) بالمستند رقم — بتاريخ ١٤٠٥/٨/١٤هـ.

ملاحظات على الحل:

أ - لقد تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين في الحساب الذي يتم فيه رصد المبالغ التي يتعذر تحصيلها، سواء من الأفراد أو الهيئات ، وبالتالي تم إثبات مديونية الموظفين للدولة.

ب - عند استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين ، يتم قيد المبلغ في حساب الصندوق وإزالة مديونية الموظفين للدولة.

ج - في ظل هذا الافتراض عالج المحاسب - خطأ - المكالمات الخاصة بالموظفين كما لو كانت مصروفا رسمياً، يخصم على ميزانية المؤسسة العامة بدلاً من قيد قيمة تلك المكالمات كعهددة واجبة التحصيل منهم ، ولذلك انطوى الحل على قيد تلك المبالغ كعهددة تحت التحصيل طرف الموظفين من جانب ، مع استبعادها من مصروفات الميزانية ، بند المرافق العامة من الجانب الآخر.

(٣١)

١ - في ١٤١٦/٣/١هـ قام أمين المستودع بتوريد قيمة النقص في عهده العينية ، في الصندوق ، والذي حصل في شهر محرم ١٤١٦هـ، والبالغ ١٥٨٥ ريالاً.

٢ - في ١٤١٧/٣/١هـ سدد أمين الصندوق قيمة العجز البالغة ٧٠٠ ريال، والذي اكتشفته لجنة جرد الصندوق في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ، وتم إثباته في الدفاتر.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية من واقع العمليتين المشار إليهما سابقاً ، علماً بأن قيمة العجز في المستودع والصندوق قد قيدت عهددة واجبة التحصيل حين اكتشافها.

١ - المعالجة المحاسبية لتسديد عجز المستودع:

عند تحصيل المبلغ نقداً يجرى القيد الآتى:

١٥٨٥ من ح/ الصندوق

١٥٨٥ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة.

ثم يجرى قيد عكسى لإزالة قيمة العجز من حسابى المطلوبات والعهد تحت التحصيل كالاتى:

١٥٨٥ من ح/ المطلوبات

١٥٨٥ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع.

٢ - إثبات تسديد عجز الصندوق:

٧٠٠ من ح/ الصندوق

٧٠٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق.

ملاحظات على الحل:

١ - إذا رجعنا قليلاً إلى الوراء نجد أن عجز المستودع قد أثبت فى محرم ١٤١٦هـ بالقيد التالى:

١٥٨٥ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع

١٥٨٥ إلى ح/ المطلوبات.

وعند تحصيل قيمة العجز فى الصندوق بتاريخ ١٤١٦/٣/١هـ ثم عكس القيد أعلاه بعد إضافة المبلغ للإيرادات المتنوعة.

٢ - عند تسديد عجز الصندوق يجرى قيد محاسبى عكس الذى أجرى لإثبات العجز فى ١٤١٦/١٢/٣هـ:

٧٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق

٧٠٠ إلى ح/ الصندوق.

(٢٢)

١ - تكرر صرف راتب موظف ، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين، ومرة أخرى بمستند مستقل نظراً لذهابه بإجازة لمدة شهر ، وجرى تسديد التقاعد مرتين بناءً على ذلك لمصلحة معاشات التقاعد .

المطلوب:

إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت:

أ - أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال، والتنقلات (٦٠٠) ريال).

ب - تم اكتشاف الخطأ في نفس السنة المالية التي تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.

٢ - تكرر صرف راتب موظف ، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين ومرة أخرى بمستند مستقل نظراً لذهابه بإجازة لمدة شهر ، ولم يجر تسديد التقاعد بعد لمصلحة معاشات التقاعد .

المطلوب:

إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت:

أ - أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال وبديل النقل (٦٠٠) ريال.

ب - تم اكتشاف الخطأ في نفس السنة المالية التي تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.

الحل:

١ - من مذكورين:

٦٣٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٦٩٧٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

إلى مذكورين:

٧٠٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠١)

٦٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠٢) .

٦٣٠ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٦٩٧٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

إلى مذكورين:

٧٠٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠١)

٦٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠٢) .

ملاحظات على الحل :

١ - تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على مصروفات الميزانية، مما نتج عنه صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق إلى أحد الموظفين ومصلة المعاشات ، وتشبه هذه الحالة إلى حد كبير الحالة السابقة لها مع اختلاف واقعة صرف المبالغ فعلاً بالزيادة إلى أحد الموظفين، بينما تم في الحالة السابقة تغلية المبالغ غير المستحقة في الأمانات. وقد قيد صافي الراتب المصروف بالزيادة إلى الموظف (٦٩٧٠ ريالاً) عهدة واجبة التحصيل طرفه ، كما قيدت حسميات التقاعد المسددة بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠ ريالاً) عهدة واجبة التحصيل طرف المصلحة.

ونسبة لاكتشاف واقعة الصرف خلال السنة المالية نفسها التي حدثت فيها، فقد تم استبعاد المبالغ المخصومة بالزيادة على مصروفات الميزانية من البنود المختصة ، إذ أن اكتشاف الخطأ في سنة مالية لاحقة يترتب عليه معالجة محاسبية مختلفة بإضافة المبالغ المصروفة بالزيادة إلى الإيرادات المتنوعة.

٢ - اختلفت الفقرة الثانية من الحالة عن الأولى فقط في عدم تسديد حسميات التقاعد المعلاة في الأمانات المتنوعة إلى مصلحة معاشات التقاعد بعد. ولما كان هذا المبلغ (٦٣٠ ريالاً) أصلاً غير مستحق لمصلحة المعاشات، إذ أنه محسوم بالزيادة ومقيد دون وجه حق كأمانة لمصلحة المعاشات، لزم إزالته من حساب الأمانات المتنوعة بجعله مديناً.

(٣٣)

في ١٤٠١/٩/٢ هـ اكتشفت إدارة شئون الموظفين بإحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى الموظف محمد سالم بواقع ١٠٠ (مائة) ريال شهرياً اعتباراً من

مرتب شهر محرم ١٤٠٠هـ حتى مرتب شهر شعبان ١٤٠١هـ ، وقد وافق الموظف على حسم المبالغ التي صرفت له زيادة من راتبه على قسطين متساويين ، القسط الأول يحسم من راتب شهر رمضان ١٤٠١هـ، والثاني من راتب شهر شوال ١٤٠١هـ.

فإذا علمت أن أصل راتب الموظف محمد سالم ٢٤٠٠ (ألفان وأربعمائة ريال)، وبديل نقله ٤٠٠ (أربعمائة) ريال:

المطلوب:

- ١ - إجراء القيود المحاسبية اللازمة عند اكتشاف الخطأ في ٣ رمضان ١٤٠١هـ.
- ٢ - تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب رمضان للموظف محمد سالم.
- ٣ - تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب شوال للموظف محمد سالم.
- ٤ - تصوير القيود المحاسبية المترتبة على حسم المبالغ المصروفة بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد من استحقاقات متفرقة لها معلة بحساب الأمانات المتنوعة تبلغ ٥٠٠ ريال، علماً بأن موافقة مصلحة المعاشات على ذلك الحسم قد جاءت في يوم ١٧/١١/١٤٠١هـ.

الحل:

١ - عند اكتشاف الخطأ:

من مذكورين:

١٨٢٠ د/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف محمد

١٨٠ د/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

إلى مذكورين:

١٨٠٠ د/المطلوبات

٢٠٠ د/ المصروفات بالاستبعاد - البند ١٠١ -

تقيد المبالغ المنصرفة خطأ كعلاوة للموظف محمد سالم ولمصلحة معاشات التقاعد خلال الفترة ١/١٤٠٠هـ - ٨/١٤٠١هـ.

٢ - عند صرف راتب رمضان ١٤٠١هـ:

أ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب رمضان:

من مذكورين:

٢٤٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٤٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٢١٦ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٩١٠ ح/ الإيرادات المتنوعة

١٦٧٤ ح/ الحوالات.

ب - يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المحسوم من راتب الموظف محمد والمسدد من حسابي عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات، ويكون القيد بإذن التسوية كالآتي:

٩١٠ من ح/ المطلوبات

٩١٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف محمد.

٣ - عند صرف راتب شوال ١٤٠١هـ:

أ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب شوال

من مذكورين:

٢٤٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٤٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٢١٦ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٧٢٨ ح/ الإيرادات المتنوعة

١٨٢ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف محمد

١٦٧٤ ح/ الحوالات

ب - يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابي عهد تحت التحصيل والمطلوبات، ويكون القيد بإذن التسوية كالآتي:

٧٢٨ من د/ المطلوبات

٧٢٨ إلى د/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف محمد.

٤ - عند تسوية العهدة المقيدة على مصلحة المعاشات:

أ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف حسميات التقاعد

٥٠٠ من د/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

إلى مذكورين:

١٦٢ د/ الإيرادات المتنوعة

١٨ د/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٣٢٠ د/ أوامر الدفع.

ب - يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابي عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات، ويكون القيد بإذن التسوية طبقاً للآتي:

١٦٢ من د/ المطلوبات

١٦٢ إلى د/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

ملاحظات على الحل:

١ - يوضح الحقل (٤) من الجدول التالي أن جملة المبالغ المنصرفة خطأ إلى الموظف بلغت (١٨٢٠) ريالاً؛ ولذلك قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف بعد أن تقرر تحصيل المبلغ على قسطين.

٢ - يتضح من الجدول نفسه أيضاً أن صرف العلاوة غير المستحقة ترتب عليه تسديد (١٨٠) ريالاً إلى مصلحة معاشات التقاعد لا تستحقها، وينبغي العمل على تحصيلها منها، ولذا قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد.

المبالغ المنصرفة بالخطأ		المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد		صافي المبالغ المنصرفة خطأ للموظف		إجمالي المبالغ المنصرفة خطأ بالريالات	المدة التي تم خلالها الصرف بالشهور	الفترة المالية التي تم خلالها صرف العلاوة
خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية			
-	٦٠٠	-	٥٤	-	٥٤٦	٦٠٠	٦	١٤٠٠/١ - ١٤٠٠/٦
-	١٢٠٠	-	١٠٨	-	١٠٩٢	١٢٠٠	١٢	١٤٠٠/٧ - ١٤٠١/٦
٢٠٠	-	١٨	-	١٨٢	-	٢٠٠	٢	١٤٠١/٧ - ١٤٠١/٨
٢٠٠	١٨٠٠	١٨	١٦٢	١٨٢	١٦٣٨	٢٠٠٠	٢٠	المجموع

١٨٠

١٨٢٠

٣ - تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنة المالية الجارية ١٤٠٢/١٤٠١ (٢٠٠) ريال؛
ولذا استبعد المبلغ من مصروفات الميزانية - بند الرواتب.

٤ - تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنة المالية الماضية (١٨٠٠) ريال، وبالتالي فلا يجوز استبعادها من مصروفات الميزانية للعام المالي ١٤٠٢/١٤٠١ هـ، بل ينبغي إضافتها بحساب المطلوبات ، والسبب في استخدام حساب المطلوبات هو أن المبلغ يعد إيراداً في حالة تحصيله.

٥ - عند حسم القسط الأول (٩١٠) ريالاً من راتب رمضان ١٤٠١ هـ، تم تسديد المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة، ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات.

٦ - عند حسم القسط الثاني في شوال ١٤٠١هـ تم تسديد (٧٢٨) ريالاً لحساب الإيرادات المتنوعة، وبذلك تم تسديد كل المبالغ المضافة لحساب المطلوبات قبلاً والمتعلقة بالموظف وهي ١٦٢٨ ريالاً (٧٢٨ + ٩١٠) لحساب الإيرادات المتنوعة.

وقد تم تحرير إذن تسوية آخر لإزالة مبلغ الـ (٧٢٨) ريالاً من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات.

٧ - تم حسم الجزء المتبقى من القسط الثاني وهو (١٨٢) ريالاً، أي (٧٢٨ - ٩١٠) من راتب الموظف، إذ يمثل المبلغ باقى العهد المقيدة عليه عند اكتشاف الخطأ ١٨٢ - (٧٢٨ + ٩١٠).

٨ - يتضح من الجدول سالف الذكر أن المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد خلال السنوات المالية الماضية بلغت ١٦٢ ريالاً، ولذلك تم إضافة المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة عند إتمام الحسم بأمر اعتماد الصرف المحرر باسم المصلحة، ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل - طرف مصلحة المعاشات وحساب المطلوبات.

٩ - أما المبالغ المسددة خطأ بالزيادة خلال السنة المالية الجارية ١٤٠١/١٤٠٢هـ فقد بلغت ١٨ ريالاً، ولذلك تم تسديدها إلى حساب عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

لا يفوتنا أن نذكر هنا أن صافى المستحق إلى مصلحة معاشات التقاعد (٢٢٠ ريالاً) قد تم تسديده بموجب أمر دفع برغم ضالة المبلغ؛ لأن التسديد النقدي بين المصالح الحكومية لا يتم إلا بموجب أمر دفع.

(٣٤)

في ٥/٤/١٤٠٩هـ اشترى الموظف محمد سعد البديري سيارة داتسون موديل ٨٢ من الوزارة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال. في ١٠/٤/١٤٠٩هـ تم تسديد مبلغ ٥٠٠٠ نقداً في صندوق الوزارة حسب الاتفاق الذى اقتضى تسديد الباقي على أقساط شهرية بواقع ١٠٠٠ ريال تحسم من راتبه شهرياً، ابتداء من راتب جمادى الأولى ١٤٠٩هـ.

بعد تسديد القسط الأول، وبالتحديد في بداية جمادى الثانية توفي الموظف محمد سعد البديري، ورأت الحكومة أن لا إمكانية في تحصيل الأقساط الباقية.

المطلوب:

- ١ - بيع السيارة الحكومية فى ٥/٤/١٤٠٩هـ.
- ٢ - إيداع نصف قيمة السيارة فى صندوق الوزارة فى ١٠/٤/١٤٠٩هـ.
- ٣ - حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف فى نهاية جمادى الأولى ١٤٠٩هـ (راتب أساسى ٤٠٤٥ ريالاً ، بدل نقل ٦٠٠ ريال).
- ٤ - اعتبار الأقساط الباقية كدين معنوم.

الحل:

- ١ - إثبات بيع السيارة الحكومية بالآجل:
١٠٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف
١٠٠٠٠ إلى ح/ المطلوبات.
- ٢ - إثبات إيداع المبلغ فى صندوق الوزارة :
٥٠٠٠ من ح/ الصندوق
٥٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة - مبيعات حكومية.
ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات:
٥٠٠٠ من ح/ المطلوبات
٥٠٠٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف.
- ٣ - إثبات حسم القسط الأول من راتب الموظف:
من مذكورين :
٤٠٤٥ ح/ المصروفات - البند ١٠١
٦٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٢ .
إلى مذكورين :
٣٦٤ , ٠٥ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد
١٠٠٠ ح/ الإيرادات المتنوعة - مبيعات حكومية.

٢٢٨٠,٩٥ ح/ الحوالات .

ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات:

١٠٠٠ من ح/ المطلوبات

١٠٠٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

٤ - إثبات عدم إمكانية تحصيل الأقساط الباقية:

٤٠٠٠ من ح/ المطلوبات

٤٠٠٠ إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف .

ملاحظات على الحل:

تدور هذه الحالة حول بيع موجودات حكومية بالآجل لأحد الموظفين، الذي سدد جزءاً من مديونيته للحكومة وحالت وفاته دون الوفاء بكامل التزامه، مما حدا بالجهة الحكومية إلى عد الأقساط غير المسددة كدين معدوم.

وفيما يلي بعض الملاحظات على القيود المحاسبية الواردة بالحل:

١ - عند بيع السيارة الحكومية بالآجل تم إثبات مديونية الموظف المشتري في حساب العهد والمطلوبات، التي تمثل إيرادات مستحقة للدولة لم يتم تحصيلها بعد.

٢ - عند توريد الموظف لمبلغ ٥ آلاف ريال لصندوق الوزارة في ١٠ ربيع الثاني ١٤٠٩هـ تحرر الإدارة المالية إذن تسوية من واقع كشف المتحصلات المرفق معه أمر القبض وإيصال الاستلام ، ويسدد المبلغ في إذن التسوية إلى الإيرادات المتنوعة - مبيعات حكومية ، يتبع تحرير قيد التسوية الرامى لإثبات المبلغ الذي ورده الموظف قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد (٥٠٠٠ ريال) من حسابي العهد تحت التحصيل طرف الموظف والمطلوبات.

٣ - عند حسم القسط الأول من راتب الموظف تم تسديد قيمة القسط (١٠٠٠ ريال) إلى حساب الإيرادات المتنوعة من واقع قيد أمر اعتماد الصرف في الدفاتر، ثم أتبع ذلك بقيد تسوية لإزالة المبلغ المسدد (١٠٠٠ ريال) من حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات أيضاً.

٤ - إثر وفاة الموظف رأت جهات الاختصاص أنه لا إمكانية في تحصيل باقى المبلغ المطلوب من الموظف، وخاطبت وزارة المالية بطلب الإعفاء له من جهات الاختصاص، وصدرت الموافقة. ومن هنا نشأ قيد التسوية المعد بالإدارة المالية لإزالة رصيد مديونية الموظف من حساب العهد تحت التحصيل المدين ورصيد المطلوبات الدائن الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لن تحصل بسبب شطب الدين.

(٣٥)

فى أول جمادى الأولى ١٤١٨هـ استحق موظف بإحدى الوزارات مكافأة خارج دوام قدرها ٢٥٠ ريالاً. تم إعداد أمر اعتماد صرف باسم الموظف خصم فيه على البند ٢٠١ بمبلغ ٥٢٠ ريالاً، وبناء عليه فقد تم تحرير حوالة بمبلغ ٥٢٠ ريالاً استلم الموظف قيمتها من الصندوق.

عند اكتشاف الصرف بالزيادة تم إثبات المبلغ المصروف خطأ فى الدفاتر طبقاً لذلك. وقام الموظف بعدها بتوريد مبلغ ٢٧٠ ريالاً نقداً فى الصندوق.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بالوزارة لتصحيح الخطأ وتحصيل المبلغ المصروف بالزيادة فى ظل الافتراضات التالية:

١ - تم اكتشاف الخطأ فى منتصف شهر جمادى الثانية ١٤١٨هـ، وتم تحصيل المبلغ فى نهاية الشهر نفسه.

٢ - تم اكتشاف الخطأ فى نهاية شهر رجب ١٤١٨هـ، وتم تحصيل المبلغ فى رجب ١٤١٨هـ.

٣ - تم اكتشاف الخطأ فى شهر رجب ١٤١٨هـ، وتم تحصيل المبلغ فى شهر شوال ١٤١٨هـ.

الحل:

١ - أ - عند اكتشاف الخطأ:

٢٧٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٧٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد - بند المكافآت.

ب - عند تحصيل المبلغ:

٢٧٠ من حـ/ الصندوق

٢٧٠ إلى ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

٢ - أ - عند اكتشاف الخطأ:

٢٧٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٧٠ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - بند المكافآت.

ب - عند تحصيل المبلغ:

٢٧٠ من ح/ الصندوق

٢٧٠ إلى ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

٣ - أ - عند اكتشاف الخطأ:

٢٧٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٧٠ إلى ح/ المطلوبات.

ب - عند تحصيل المبلغ:

٢٧٠ من ح/ الصندوق

٢٧٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة.

ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات:

٢٧٠ من ح/ المطلوبات

٢٧٠ إلى ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

ملاحظات على الحل:

١ - تعالج هذه الحالة استخدام حساب العهد تحت التحصيل عند اكتشاف مبالغ مصروفة

بالزيادة في ظل مختلف الافتراضات ، يقضى الافتراض الأول بتحصيل المبلغ

المصروف بالزيادة خلال السنة المالية نفسها التى صرف فيها ، ولذا تم استبعاده من

حساب مصروفات الميزانية - بند المكافآت. وعند التحصيل قيد المبلغ فى الجانب

الدين من حساب الصندوق، وفى الجانب الدائن من حساب العهد.

٢ - يتعلق الافتراض الثانى باكتشاف الصرف بالزيادة فى السنة المالية الجارية وتحصيل

المبلغ فى السنة المالية التى تليها ، ونلاحظ بأن المعالجة المحاسبية لم تختلف عن

سابقتهما فى ظل الافتراض الأول.

٢ - أما في حالة اكتشاف الصرف بالزيادة وتحصيل المبلغ في نفس السنة المالية اللاحقة، فينبغي بجانب قيد المبلغ كعقدة طرف الموظف أن يتم إثباته كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد أى كمطلوبات. وعند التحصيل يتم إضافة المبلغ إلى الإيرادات المتنوعة. كما يجرى قيد عكسى لإزالة المبلغ من حساب العهد تحت التحصيل وكذلك المطلوبات.

(٣٦)

في ٢٩/٥/١٤١٩هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف رقم ٩٢ باسم الموظف محمد سالم لصرف راتبه المستحق عن شهر جمادى الأولى ١٤١٩هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى:

من المذكورين:

٤٨٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠١

٦٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى المذكورين:

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد (٩٪)

٩٠٠ ح/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

٤٠٦٨ ح/ الحوالات

وقد قام الموظف محمد سالم باستلام استحقاقه من الصندوق بعد أن وقع على ظهر الحوالة أمام أمين الصندوق. وفى ٦/٦/١٤١٩هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم بنك التسليف لتسديد كل أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر جمادى الأولى والبالغة ١٠٠٠٠ ريال، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد صرف رقم ١١٦ كالتالى:

١٠٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

١٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

وبعد إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع، اتضح أن قسط بنك التسليف المستحق على الموظف محمد سالم لشهر جمادى الأولى يبلغ ٥٠٠ ريال وليس ٩٠٠ ريال التى حسمت من راتب شهر جمادى الأولى.

فما هي المعالجات المحاسبية التي تجرى؟

- ١ - في ١٢/٦/١٤١٩هـ لإثبات المبلغ المحسوم بالزيادة والمسدد إلى بنك التسليف.
- ٢ - من واقع أمر الصرف المحرر إلى الموظف محمد سالم لصرف المبلغ المحسوم منه بالزيادة.
- ٣ - من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم بنك التسليف لتسديد أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر جماد الثانية والبالغة ١٢٠٠٠ ريال، علماً بأنه تم فيه حسم مبلغ ٤٠٠ ريال المسددة بالزيادة إلى بنك التسليف في ٦/٦/١٤١٩هـ.

الحل:

- ١ - إثبات المبلغ المحسوم بالزيادة:
٤٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف بنك التسليف
٤٠٠ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب - الموظف محمد سالم .
 - ٢ - إثبات صرف المبلغ للموظف:
٤٠٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب - الموظف محمد سالم
٤٠٠ إلى ح/ الحوالات.
 - ٣ - القيد المحاسبي من واقع أمر صرف بنك التسليف:
١٢٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف.
- إلى مذكورين:
- ٤٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل - طرف بنك التسليف
١١٦٠٠ ح/ أوامر الدفع.

ملاحظات على الحل:

- ١ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف محمد سالم، حيث حررت له حوالة بموجبه بمبلغ ٤٠٦٨ ريالاً، وذلك بعد حسم قسط التقاعد الثابت وقسط بنك التسليف الذي حسم بالزيادة.

بعد تسديد الأقساط المستقطعة من الموظفين إلى بنك التسليف اتضح أن مبلغ ٤٠٠ ريال قد تم حسمها بالزيادة وبالتالي تسديدها بالزيادة إلى البنك المذكور. ومن هنا نشأت الحاجة إلى إثبات ذلك المبلغ كعهدة واجبة التحصيل من بنك التسليف، وقيد المبلغ نفسه باسم الموظف ضمن المبالغ التي في ذمة الحكومة بصفة أمانة.

٢ - عند رد الأمانة البالغة أربعمئة ريال إلى الموظف محمد سالم تم تحرير أمر اعتماد صرف باسمه، وقد تم من واقعه إزالة المبلغ المذكور من حساب الأمانات مرتجع رواتب، أي قيده في الجانب المدين منه، كما تم قيده في الجانب الدائن من حساب الحوالات بقيمة الحوالة المسحوبة.

٣ - في شهر رجب تم حسم المبلغ المقيّد عهدة طرف بنك التسليف (٤٠٠ ريال) من إجمالي الأقساط المستقطعة من الموظفين (١٢٠٠ ريال)، والمعلقة في حساب الأمانات المتنوعة والمزمع تسديدها إلى البنك. وقد تم اعتماد صرف صافى المستحق إلى بنك التسليف (١١٦٠٠ ريال) وقيده في حساب أوامر الدفع.

العهد - سلف مستديمة:

(٣٧)

قررت إحدى المصالح الحكومية فتح فرع لها، ولكي يقوم هذا الفرع بممارسة مهامه صرفت له سلفة لأول مرة بناءً على قرار وزير تلك المصلحة قدرها (٦٥٠٠٠) ريال. وبعد فترة تبين أن الفرع المذكور لكي يواجه متطلبات العمل فيه صرف (٥٦٥٠٠) ريال في الشهر الأول، (٥٣٩٠٠) ريال و(٥٤٦٠٠) ريال في الشهرين التاليين.

المطلوب:

- ١ - التوجيه المحاسبي لأمر اعتماد صرف السلفة المستديمة لأول مرة.
- ٢ - تحديد حجم السلفة المستديمة بصفة نهائية في ضوء مصروفات الفرع الفعلية.
- ٣ - القيد من واقع صرف فرق السلفة المستديمة.

الحل:

- ١ - التوجيه المحاسبي لأمر اعتماد الصرف:

٦٥٠٠٠ من ح/ العهد سلف مستديمة - طرف مدير الفرع

٦٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

٢ - تحديد حجم السلفة المستديمة نهائياً:

طبقاً للتعليمات المالية فإن حجم السلفة المستديمة يحدد نهائياً على أساس متوسط الصرف في الأشهر الثلاثة الأولى، مضافاً إليه النصف، وبناءً على ذلك فإن حجم السلفة المستديمة لذلك الفرع ينبغي أن يكون:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{المنصرف في الشهر الأول} & ٥٦٥٠٠ \text{ ريال} & \\
 \text{المنصرف في الشهر الثاني} & ٥٣٩٠٠ \text{ ريال} & \\
 \text{المنصرف في الشهر الثالث} & ٥٤٦٠٠ \text{ ريال} & \\
 \hline
 \text{إجمالي المنصرف} & ١٦٥٠٠٠ = & \\
 \hline
 \text{متوسط المنصرف} & ١٦٥٠٠٠ = ٥٥٠٠٠ \text{ ريال} & \\
 \hline
 & ٣ &
 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl}
 \text{نصف متوسط المنصرف} & ٥٥٠٠٠ = ٢٧٥٠٠ \text{ ريال} & \\
 \hline
 & ٢ &
 \end{array}$$

$$\text{حجم السلفة المستديمة} = ٨٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

ويمكن أن نستعيض عن العملية الحسابية السابقة بالمعادلة الآتية:

$$٨٢٥٠٠ = \frac{١٥٠ \times (٥٤٦٠٠ + ٥٣٩٠٠ + ٥٦٥٠٠)}{٣}$$

ونلاحظ من المعادلة الثانية أن حجم السلفة المستديمة النهائي يساوي نصف مجموع المنصرف في الأشهر الثلاثة الأولى.

٢ - إثبات فرق السلفة المستديمة:

أ - فرق السلفة المستديمة:

الفرق = حجم السلفة المستديمة النهائي - حجم السلفة المستديمة المصروف لأول مرة

$$٨٢٥٠٠ - ٦٥٠٠٠ = ١٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ب - قيد صرف فرق السلفة المستديمة:

١٧٥٠٠ من ح/ العهد السلف المستديمة - طرف مدير الفرع

١٧٥٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

ملاحظات على الحل:

١ - عند صرف السلفة المستديمة للفرع يحزر أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخضم على حساب العهد سلف مستديمة (طرف مدير الفرع) بقيمة السلفة، وتقيد قيمة السلفة في الجانب الدائن لحساب أمر الدفع الوسيط.

٢ - طبقاً للتعليمات المالية، فإن حجم السلفة المستديمة يحدد نهائياً على أساس متوسط الصرف من السلفة في الأشهر الثلاثة الأولى مضافاً إليه النصف، وبناء على ذلك إذا كان:

س ترمز للمنصرف من السلفة في الشهر الأول،

ص ترمز للمنصرف من السلفة في الشهر الثاني،

ك ترمز للمنصرف من السلفة في الشهر الثالث،

فإن متوسط المنصرف من السلفة مضافاً إليه نصفه (أى مرة ونصف متوسط المنصرف)

$$= ١٠٥ (س + ص + ك) = ٣ (س + ص + ك) = \frac{س + ص + ك}{٢}$$

∴ حجم السلفة النهائي = نصف مجموع المنصرف في الأشهر الثلاثة الأولى

$$= ٥٤٦٠٠ + ٥٣٩٠٠ + ٥٦٥٠٠ = \frac{\quad}{٢}$$

= ٨٢٥٠٠ ريال

٢ - في ضوء تحديد حجم السلفة المستديمة بشكل نهائي تم زيادة السلفة المصروفة سابقاً بمبلغ ١٧٠٠٠ ريال.

(٢٨)

بلغ أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة خارج المملكة في أول السنة المالية للصرف منها على الباب الأول ٢٥٠٠٠٠ ريال، كما بلغ أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة في أول السنة المالية للصرف منها على الباب الثاني ١٠٠٠٠٠٠ ريال.

في نهاية الشهر الأول من السنة المالية قام فرع الوزارة بإرسال كشف استعاضة المنصرف من سلفة الباب الثاني، الذي كانت تفاصيله كالآتي:

مستلزمات وأنوات مكتبية ١٠,٠٠٠ ريال

سيارات ٤٠٠٠ ريال

صيانة ومحروقات ١٥٠٠ ريال

إجمالي المنصرف ٦٥٠٠ ريال

وعند استلام الوزارة للمستندات المرفقة مع كشف الاستعاضة قامت بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن مصروفات الباب الثاني.

في أول الشهر الثاني من السنة المالية استلمت الإدارة المالية بالوزارة كشف استعاضة المنصرف من الباب الأول، مرفقاً مع مسير الرواتب التي كانت تفاصيلها كالآتي:

أصل رواتب موظفي ومستخدمي الفرع ١٢٠٠٠ ريال

بدل نقل موظفي ومستخدمي الفرع ١٤٠٠ ريال

حسميات التقاعد ١٠٨٠ ريال

صافي الرواتب ١٢٣٢٠ ريال

وقد أعدت الوزارة أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن صافي المنصرف من سلفة الباب الأول.

المطلوب:

١ - القيد من واقع:

أ - أمر اعتماد صرف سلفة الباب الأول

ب - أمر اعتماد صرف سلفة الباب الثاني

٢ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الثاني.

٣ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الأول.

الحل:

١ - أ - إثبات صرف سلفة الباب الأول:

٢٥٠٠٠٠ من ح/ العهد سلف مستديمة - طرف مدير الفرع

٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

ب - إثبات صرف سلفة الباب الثاني:

١٠٠٠٠٠ من ح/ العهد سلف مستديمة - طرف...

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

٢ - إثبات التعويض عن مصروفات الباب الثاني:

من مذكورين:

١٠٠,٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ٢٢١

٤٠٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ٢٢٤

١٥٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ٢٢٥

٦٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع.

٣ - إثبات التعويض عن مصروفات الباب الأول:

من مذكورين:

١٢٠٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠١

١٤٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

١٠٨٠٠ ح/ أوامر الدفع (لمصلحة المعاشات)

١٢٢٢٠٠ ح/ أوامر الدفع (للفرع).

ملاحظات على الحل:

١ - يتم الصرف بالفروع الحكومية من سلف مستديمة تخصصها الوزارات والمصالح تسهيلاً لأنشطة الفروع وعملياتها. وهناك نوعان من السلف المستديمة التي تمنح

للفروع: أولهما سلفة تستخدم لصرف الرواتب وما فى حكمها للعاملين للفروع الخارجية فقط، وثانيهما سلفة يصرف منها على مصروفات الفروع الأخرى.

وتقيد قيمة السلفة بدفاتر الوزارة المحاسبية عند صرفها للفرع بالجانب المدين من حساب العهد سلف مستديمة، مقابل قيد القيمة بالجانب الدائن من حساب أوامر الدفع. ويتم ذلك القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مدير الفرع، ويرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى الفرع.

٢ - عند ورود المستندات المتعلقة بالصرف من الباب الثانى تقوم الوزارة بمراجعتها والتأكد من نظاميتها، ثم تقوم بتحرير أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه قيمة المستلزمات والمهمات المشتراة على بنود مصروفات الميزانية المختصة، وصرف صافى القيمة للفرع.

٣ - عند ورود المسيرات إلى الوزارة، تقوم بمراجعة الرواتب المصروفة، وتحرر أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه القيمة الأصلية لرواتب الفرع على بنود المصروفات المختصة مقابل إضافة الحسميات إلى حساباتها المختصة و/ أو تسديدها إلى جهات استحقاقها، مع صرف قيمة صافى الرواتب للفرع.

(٣٩)

في ٥/٨/١٤١٥هـ بلغت السلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة للصرف منها على نفقات الباب الثانى مبلغ (١٠٠.٠٠٠) ريال، وقد تم إيداع شيك السلفة رقم ١٢٩٣٦٥/ج فى فرع مؤسسة النقد بجدة فى ٧/٨/١٤١٥هـ.

في ٩/٨/١٤١٥هـ قام أمين صندوق الفرع بسحب شيك رقم ١٢٩٤٩ على فرع مؤسسة النقد بمبلغ (٣٠.٠٠٠) ريال لمواجهة النفقات الجارية، وأودع المبلغ الصندوق.

فيما يلى بيان بعمليات الصرف التي تمت فى فرع الوزارة خلال شهر شعبان ١٤١٥هـ، ويلاحظ أن العمليات الموضح أمامها رقم الشيكات التى تم تسديدها من مؤسسة النقد وليس من صندوق الفرع:

رقم الشيك	صافي المنصرف	رقم الشيك	إجمالي المبلغ	البيانات	اسم المنصرف إليه	التاريخ	عدد المستندات	رقم أمر الإعطاء
-	١٨٠٠	-	١٨٠٠	٤ مكائن لسكن المدرسين	شركة عبدالله سهل	٨/٩	٧	١
-	٢٠٩٠	-	٢٠٩٠	٦٠ كتاب علم المكتبات	دار القاموس للنشر	٨/٩	٦	٢
-	٣٠٠	-	٣٠٠	اشتراك صندوق البريد	منطقة جدة للبريد	٨/١٠	٢	٣
-	١٨٢	-	١٨٢	قطع غيار آلات تصوير	مؤسسة بيت الرياض	٨/١١	١٠	٤
-	١٠٣٧	-	١٠٣٧	١٤٤ شريط آلة كاتبة	مؤسسة بيت الرياض	٨/١٢	٦	٥
-	٩٦٧	-	٩٦٧	محروقات السيارات	المحطة الفنية	٨/١٣	٤٧	٦
-	٤٣٤١	-	٤٣٤١	صيانة السنترال	مؤسسة سيانكو	٨/١٦	٦	٧
-	١٣٦٨	-	١٣٦٨	١٢٠ ثوب ورق تصوير	مؤسسة بيت الرياض	٨/١٦	٦	٨
١٢٩٥١	١٢٠٠	-	١٢٠٠	اشتراك في جريدة اليوم	دار اليوم للصحافة	٨/١٧	٢	٩
-	٨١٢	-	٨١٢	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	مؤسسة الهوشان	٨/١٨	٦	١٠
١٢٩٥٢	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	اشتراك في جريدة عكاظ	مؤسسة عكاظ	٨/١٩	٤	١١
-	٢٧٠٠	-	٢٧٠٠	صيانة وإصلاح	الورشة الحديثة	٨/٢٠	٨	١٢
١٢٩٥٣	٩٢١	-	٩٢١	نقل طرود إلى الرياض والعمام	الخطوط السعودية	٨/٢٣	٥	١٣
١٢٩٥٤	١٥٠٠٠	-	١٥٠٠٠	إيجار المستودعات والمكاتب	محمد صالح باعشن	٨/٢٤	٣	١٤
-	١٤٣٢	-	١٤٣٢	إصلاح الآلات الكاتبة	مؤسسة الهوشان	٨/٢٤	٩	١٥
-	٤٩٢٠	-	٤٩٢٠	قسط إيجار الحاسب الآلي	شركة كمبيوتر مان	٨/٢٤	٢	١٦
١٢٩٥٥	١٥٠٠	-	١٥٠٠	قطع غيار	شركة عبداللطيف جميل	٨/٢٥	٢	١٧
١٢٩٥٦	٤٠٠٠٠	-	٤٠٠٠٠	إيجار عمائر سكن الموظفين	صالح فرشوطي	٨/٢٥	٣	١٨

في نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ تم استلام كشف حساب مؤسسة النقد الذي أظهر رصيداً قدره (٤٩٥١١) ريالاً. وبمقارنة كشف الحساب مع سجل المؤسسة المسوك بالفرع اتضح أن الشيكين الآتين لم يقدموا للصرف من البنك بعد:

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
١٢٩٥٥	٨/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	١٥٠٠
١٢٩٥٦	٨/٢٥	صالح فرشوطي	٤٠٠٠

المطلوب:

- ١ - قيد العمليات التي تمت في الفرع بدفتر السلفة المستديمة واستخراج رصيد السلفة في نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ.
- ٢ - إعداد كشف الاستعاضة الذي يعده الفرع لشهر شعبان ١٤١٥هـ.
- ٣ - إعداد بيان تحليل بالمنصرف من السلفة المستديمة.
- ٤ - تصوير التوجيه المحاسبي المتضمن بأمر اعتماد الصرف الذي يعد في المركز الرئيس لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر شعبان ١٤١٥هـ.
- ٥ - قيد العمليات التي تمت في الفرع بدفتر الصندوق واستخراج رصيد الصندوق في نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ.
- ٦ - قيد العمليات ذات العلاقة التي تمت في الفرع بسجل مؤسسة النقد واستخراج رصيد المؤسسة في نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ.
- ٧ - إعداد نموذج مطابقة حساب مؤسسة النقد بالفرع لشهر شعبان ١٤١٥هـ.

المنصرف										الوارد			التاريخ	البيان	شيك السلفة رقم ج / ١٢٣٦٥	١٤١٥/٨/١٥هـ
رقم البطاقة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		جدة الخصم		صافي المبلغ المنصرف							
					ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال						
١	٨/٩	٧	شركة جداوله سهل	٤ مكائن كهربائية لسكني الترفيهي	-	١٨٠٠	-	-	-	-	-	١٨٠٠	-	-	-	-
٢	٨/٩	٦	دار القلموس للتسويق	٦٠ كتاب علم الكتابات	-	٢٠٩٠	-	-	-	-	-	٢٠٩٠	-	-	-	-
٣	٨/١٠	٢	منطقة جدة البريد	اشتران صندوق البريد للمطبخ	-	٢٠٠	-	-	-	-	-	٢٠٠	-	-	-	-
٤	٨/١١	١٠	مؤسسة بيت الرياض	قطع بخار آلات تصوير	-	١٨٢	-	-	-	-	-	١٨٢	-	-	-	-
٥	٨/١٢	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كتابة	-	١٠٣٧	-	-	-	-	-	١٠٣٧	-	-	-	-
٦	٨/١٣	٤٧	المنطقة السكنية	محروقات السيارات	-	٩٦٧	-	-	-	-	-	٩٦٧	-	-	-	-
٧	٨/١٦	٦	مؤسسة سيناكو	صيانة مستلزمات	-	٤٣١١	-	-	-	-	-	٤٣١١	-	-	-	-

المصارف				الوارد			
رقم البطاقة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المصارف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		صافي المبلغ المصارف
					ريال	جملته الصميمات	
٨	٨/١٧	٦	بيت الرياض	١٢٠ ثوب ورق تصوير	١٣٦٨	-	١٣٦٨
٩	٨/١٨	٢	دار اليوم للمحافة	اشتراك في جريدة اليوم	١٢٠٠	-	١٢٠٠
١٠	٨/١٩	٦	مؤسسة الوشاح	١٠ كرتون ورق كسبيتر	٨١٢	-	٨١٢
١١	٨/٢٠	٤	مؤسسة مكاف	اشتراك في جريدة مكاف	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠
١٢	٨/٢٣	٨	الورشة الحديقة	صيانة وإصلاح السيارات	٣٧٠٠	-	٣٧٠٠
١٣	٨/٢٤	٥	الخطوط السعودية	نقل الطرد جوا إلى الرياض	٩٢١	-	٩٢١
١٤	٨/٢٤	٣	محمد صالح باعشن	ايجار المستودعات والكتيب	١٥٠٠٠	-	١٥٠٠٠

الوارد				التاريخ		البيان		المبلغ الوارد		رقم البطاقة	
								ريال			
								١٠٠٠٠٠			
										٨/٣٦	
										رصيد السلفة المستتمة	
										١٧٤٣٠	

المنصرف																	
أصل المبلغ		جدة الخصمات		صافي المبلغ المنصرف		البيان		المنصرف له المبلغ		اسم الشخص		عدد الخصمات		تاريخ الصرف		رقم البطاقة	
ريال		ريال		ريال													
١٤٣٢		-		-		إصلاح الآلات الكتيبة		مؤسسة البوشان		٩		٨/٣٤		١٥			
٤٩٣٠		-		-		قسط إيجار الحاسب الآلي		شركة كمبيوتر مان		٢		٨/٣٤		١٦			
١٥٠٠		-		-		قطع غيار		شركة عبد الحفيظ جميل		٢		٨/٣٥		١٧			
٤٠٠٠		-		-		إيجار عائل سكن الموظفين		صالح القرشوطي		٢		٨/٣٥		١٨			
٨٢٥٧٠		-		-		إجمالي المنصرف من السلفة المستتمة											
١٧٤٣٠		-		-		رصيد السلفة المستتمة ٧/٣٥											
١٠٠٠٠٠		-		-													

المملكة العربية السعودية

إدارة _____

٢ - كشف استعاضة المنصرف

من السلفة المستديمة

مصلحة _____ فرع جدة

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له البلغ	البيان	أصل المبلغ		جملة الخصيمات		صافي المبلغ المنصرف	
					ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ
١	٨/٩	٧	شركة عبدالله سهل	٤ مكس كهربائية لسكن المتربين	١٨٠٠	-	-	-	١٨٠٠	-
٢	٨/٩	٦	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم الكتابات	٢٠٩٠	-	-	-	٢٠٩٠	-
٣	٨/١٠	٢	منطقة جدة للبريد	اشترار صندوق البريد لعامين	٣٠٠	-	-	-	٣٠٠	-
٤	٨/١١	١٠	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلات تصوير	١٨٢	-	-	-	١٨٢	-
٥	٨/١٢	٦	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلة كثبة	١٠٣٧	-	-	-	١٠٣٧	-
٦	٨/١٢	٤٧	الحطة الفنية	مخروقات السيارات	٩٦٧	-	-	-	٩٦٧	-
٧	٨/١٦	٦	مؤسسة سيانكو	صيانة ستراي	٤٣٤١	-	-	-	٤٣٤١	-
٨	٨/١٧	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠ ثوب لذك تصوير	١٣٦٨	-	-	-	١٣٦٨	-
٩	٨/١٨	٢	دار اليوم للصحافة	اشترار في جريدة اليوم	١٢٠٠	-	-	-	١٢٠٠	-

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		جملة الخصميات		صافي المبلغ المنصرف	
					ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ
١٠	٨/١٩	٦	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق كميونر	٨١٢	-	-	-	٨١٢	-
١١	٨/٢٠	٤	مؤسسة عكاظ	اشتراك في جريدة عكاظ	٢٠٠٠	-	-	-	٢٠٠٠	-
١٢	٨/٢٢	٨	الورشة الحديدية	صيانة وإصلاح السيارات	٢٧٠٠	-	-	-	٢٧٠٠	-
١٣	٨/٢٤	٥	الخطوط السعودية	نقل الطرود جوا إلى الرياض والدمام	٩٢١	-	-	-	٩٢١	-
١٤	٨/٢٤	٢	محمد صالح باعشن	إيجار المستودعات والمكاتب	١٥٠٠٠	-	-	-	١٥٠٠٠	-
١٥	٨/٢٤	٩	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	١٤٢٢	-	-	-	١٤٢٢	-
١٦	٨/٢٤	٦	شركة الكمبيوتر مار	قسط إيجار الحاسبات	٤٩٢٠	-	-	-	٤٩٢٠	-
١٧	٨/٢٥	٢	شركة عبد الطيف جميل	قطع غيار	١٥٠٠	-	-	-	١٥٠٠	-
١٨	٨/٢٥	٢	صالح فرشوطي	إيجار عمائر سكن الموظفين	٤٠٠٠٠	-	-	-	٤٠٠٠٠	-
			الجملة		٨٢٥٧٠	-	-	-	٨٢٥٧٠	-
				نقود باقية الصندوق					٩٤١٩	-
				نقود باقية بمؤسسة النقد					٨٠١١	-
				قيمة السلف المستبينة					١٠٠٠٠٠	-

أقرر باني صرفت المبالغ الموضحة بعالية من السلفة عهدي في المدة من ٨/٩/١٤١٥ هـ إلى ٨/٢٥/١٤١٥ هـ ذلك بموجب

مستندات الصرف المرفقة وكان آخر جرد لنقود السلفة بتاريخ ٨/٢٦/١٤١٥ هـ توقيع صاحب العهدة

دقت مستندات الصرف المشار إليها تمت باستعاضة المنصرف بموجب أمر الصرف رقم وتاريخ

توقيع الموظف المختص

٢ - بيان تحليلي بالنصرف من السلطة المستتية
الباب الثاني

رقم أمر الإستاء	صاحب الإستقاء	البيان	العملة		٢٠١١		٢٠١٤		٢٠٢٥		٢٠٤		٢٠٥		٢٠٦	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١	شركة عداة سهل	٤ مكاس كهربائية لسكن التربين	-	١٨٠٠	-	١٨٠٠										
٢	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم مكاتبات	-	٢٠٩٠	-	٢٠٩٠										
٣	منطقة جدة للبريد	إشتراك صنفوق البريد	-	٢٠٠											٢٠٠	
٤	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	-	١٨٢					١٨٢							
٥	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كتابة	-	١٠٣٧	-	١٠٣٧										
٦	العملة الفنية	محروقات السيارات	-	٩٦٧					٩٦٧	-						
٧	مؤسسة سينكو	صيانة السنترال	-	٤٣٤١					٤٣٤١	-						
٨	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠ ثوب ورق تصوير	-	١٣٦٨	-	١٣٦٨										
٩	دار اليوم لصحافة	إشتراك في جريدة اليوم	-	١٢٠٠	-	١٢٠٠										
١٠	مؤسسة الهوشان	توريد ورق كمبيوتر	-	٨١٢	-	٨١٢										
١١	مؤسسة عكاظ	إشتراك في جريدة عكاظ	-	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠										

رقم أمر الإحالة	صاحب الاستحقاق	البيان	الجملة		٣١١		٣٢٤		٣٣٥		٣٠٤		٣٠٥		٣٠٦	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١٢	الورشة الحديقة	صيانة وإصلاح السيارات	-	٣٧٠٠					-	٣٧٠٠						
١٣	الخطوط السعودية	نقل الطرود إلى الرياض جوا	-	٩١٢							٩٣١					
١٤	محمد باعشن	إيجار المكاتب والمستودعات	-	١٥٠٠									١٥٠٠			
١٥	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	-	١٤٣٦					-	١٤٣٦						
١٦	شركة كميونتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلي	-	٤٩٢٠			-	٤٩٢٠								
١٧	شركة عبداللطيف جليل	سيارة ماركس	-	١٥٠٠			-	١٥٠٠								
١٨	صالح فرشوطي	إيجار عمار سكن المواطنين	-	٤٠٠٠٠									-	٤٠٠٠٠		
		إجمالي التصرف	-	٨٢٥٧٠	-	١٠٣٠٧	-	١٤٢٠	-	٩٦٣٢	-	٩٣١	-	٥٥٠٠٠	-	٣٠٠

٤ - التوجيه المحاسبي الذي يتضمنه أمر اعتماد الصرف المعد في المركز الرئيس لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر شعبان ١٤١٥هـ:

من المذكورين

٩٢١ ح / المصروفات - البند ٢٠٤

٥٥٠٠٠ ح / المصروفات - البند ٢٠٥

٣٠٠ ح / المصروفات - البند ٢٠٦

١٠٣٠٧ ح / المصروفات - البند ٢٢١

٦٤٢٠ ح / المصروفات - البند ٢٢٤

٩٦٢٢ ح / المصروفات - البند ٢٢٥

٨٢٥٧٠ إلى ح / أوامر الدفع.

٥ - يومية الصندوق

المقبوضات

رقم الحوالة	رقم التاريخ	رقم التسلسل	البيان	اسم المصروف	المبلغ المصدرة		تاريخ إيصال الاستلام	رقم إيصال الاستلام	رقم القبض	رقم التاريخ	رقم التسلسل	البيان	اسم التقية	المبلغ الواردة
					ريال	د								ريال
١	٨/٩	١	٤ مكائن كهربائية	شركة عبد الله	١٨٠٠	-				٨/٩		تقنية الصندوق	أمين الصندوق	٢٠٠٠
٢	٨/٩	٢	٦٠ كتاب علم الكتاب	دار القاسوس	٢٠٩٠	-								
٣	٨/١٠	٣	استراحت صندوق البريد لعماله	منطقة جدة	٣٠٠	-								
٤	٨/١١	٤	قطع غيار آلات تصوير	مؤسسة بيت الرياض	١٨٢	-								
٥	٨/١٢	٥	١٤٤ شريط آلة كاتبة	مؤسسة بيت الرياض	١٠٣٧	-								
٦	٨/١٣	٦	محروقات السيارات	المحطة الفنية	٩٦٧	-								
٧	٨/١٦	٧	صيانة السنترا	مؤسسة سيانكو	٣٤١	-								
١٠	٨/١٨	٨	١٠ كرتون ورق	مؤسسة الهوشان	٨١٢	-								

المفوعات

تابع: ٥ - يومية الصندوق

المقبوضات

المطروحات

رقم المطروحة	رقم التسلسل	التاريخ	رقم البيان	اسم المطروح	إلى المبلغ	المبلغ الحسوبة	هـ	ريال	رقم الاستلام	تاريخ الاستلام	رقم إيصال	رقم القسي	تاريخ	رقم التسلسل	البيان	اسم القسي	رقم البيان	المبلغ الواردة
١٢	٩	٨/٢٠	٩	ميناة وإصلاح السيارات	الورشة الحديئة	٣٧٠٠	-											
١٥	١٠	٨/٢٤	١٠	إصلاح الآلات الكائبة	مؤسسة الهوشان	١٤٢٢	-											
١٦	١١	٨/٢٤	١١	قسط إيجار الحاسب الآلي	شركة كيبوتر مان	٤٩٢٠	-											
				إجمالي موجودات		٣٠٥٨١	-											
				الصندوق			-											
				رصيد الصندوق ٨/٢٤		٩٤١٩	-											
						٣٠٥٠٠	-											٣٠٥٠٠

٦ - سجل مؤسسة النقد العربي السعودي

رقم الشيك	الرمز		المسحوبات		الإيداعات		رقم الشيك	البيان	التاريخ	رقم المستند
	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ				
	١٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠	-	ج/ ٢٩٣٦٥	إيداع شيك السلفة الواردة من الوزارة	٨/٥	-
	٧٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠	-			١٢٩٤٩	أمين الصندوق لقاء تنفيذ الصندوق	٨/٨	-
	٦٨٦٣٢		١٣٦٨	-			١٢٩٥٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ١٢٠ ثوب ورق تصوير	٨/١٦	٨
	٦٧٦٣٢		١٢٠٠	-			١٢٩٥١	دار اليوم للصحافة لقاء اشتراك في جريدة اليوم	٨/١٧	٩
	٦٧٤٣٢		٢٠٠٠	-			١٢٩٥٢	مؤسسة عكاظ لقاء اشتراك في جريدة عكاظ	٨/١٩	١١
	٦٤٥١١		٩٢١	-			١٢٩٥٣	الخطوط السعودية لقاء نقل الطرود إلى الرياض والدمام	٨/٢٣	١٣
	٤٩٥١١		١٥٠٠٠	-			١٢٩٥٤	محمد صالح باعشن لقاء إيجار المستودعات والمكاتب	٨/٢٤	١٤
	٤٨٠١١		١٥٠٠	-			١٢٩٥٥	شركة عبداللطيف جميل لقاء قطع غيار	٨/٢٥	١٧
	٨٠١١		٤٠٠٠٠	-			١٢٩٥٦	صالح فرشوطي لقاء إيجار عمائر سكن الوطنين	٨/٢٥	١٨

٧ - مطابقة حساب مؤسسة النقد لشهر شعبان ١٤١٥هـ

هـ ريال

٤٩٥١١	-
-------	---

الرصيد بموجب كشف المؤسسة

يضاف إيداعات لم تظهر لكشف المؤسسة

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ

٤٩٥١١	-
-------	---

يطرح شيكات مسحوبة لم تظهر بكشف المؤسسة

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
١٢٩٥٥	٧/٢٥	شركة	١٥٠٠
		عبداللطيف جميل	
١٢٩٥٦	٧/٢٥	صالح فرشوطي	٤٠٠٠

٨٠١١	-
------	---

٨٠١١	-
------	---

الرصيد بموجب سجل المؤسسة (١)

(١) راجع سجل مؤسسة النقد بالفرع

تتناول هذه الحالة التطبيقية الشاملة العمليات المالية المتعلقة بالسلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة، للصرف منها على نفقات الباب الثاني، وتوضح الحالة عمليات الصرف التي تمت بالفرع، والتي سددت بشيكات مسحوبة على فرع مؤسسة النقد ونقداً من صندوق فرع الوزارة. وفيما يلي نبدي بعض الملاحظات على الحلول حسب التسلسل:

١ - تم الصرف من السلفة بموجب أوامر الإعطاء المعتمدة من مدير الفرع والبالغة ثمانى عشرة مطالبة، وقد أعطت المطالبات أرقاماً مسلسلّة من واقع قيدها فى دفتر السلفة المستديمة الذى قيدت فى جانبه الأيمن جميع المبالغ المستلمة من المركز الرئيس لتمويل أنشطة الفرع. أما المبالغ المصروفة بموجب أوامر الإعطاء خصماً من السلفة فتقيد فى الجانب الأيسر من دفتر السلفة المستديمة، ويتم استخراج رصيد السلفة دورياً لأغراض المطابقة والرقابة.

٢ - تقوم الفروع باستعاضة ما صرفته من السلفة كلما قاربت السلفة على النفاد، أو فى الأيام الخمسة الأخيرة من كل شهر، وذلك كى تدخل المبالغ المنصرفة من السلفة بحساب الشهر نفسه، ويتم ذلك بأن يقوم الموظف المعهود إليه بالسلفة بإرسال كشف استعاضة بالمنصرف من السلفة المستديمة إلى الإدارة المالية بالوزارة، موضحاً عليه أصل المبالغ المصروفة بكل مطالبة وقيمة الحسميات وصافى القيمة المصروفة، ويرفق بالكشف جميع المطالبات ومرفقاتها، ويصاحب إعداد كشف الاستعاضة جرد السلفة المستديمة الذى يساوى رصيدها المنصرف من السلفة زائداً الأرصدة النقدية للسلفة سواء بالصندوق أو بمؤسسة النقد.

٣ - عند استلام الإدارة المالية بالوزارة لكشف الاستعاضة مرفقاً مع مستندات الصرف تقوم بتدقيقها ثم توزعها على بنود الميزانية وأنواع الحسابات المختصة فى بيان تحليلى بالمنصرف من السلفة المستديمة.

٤ - من واقع البيان التحليلى المنصرف من السلفة المستديمة تحرر الإدارة المالية بالوزارة أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافى القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة، ويتضمن أمر اعتماد الصرف توجيهاً محاسبياً يقضى من جانب الخصم على مصروفات الميزانية بإجمالى البنود المختصة الواردة بالبيان التحليلى، وتضاف الحسميات إن وجدت إلى حساباتها المختصة، ويقيد صافى المنصرف فى الجانب الدائن لحساب أوامر الدفع.

٥ - يمسك أمين الصندوق بالفرع دفترأ بيانيا لقيد العمليات النقدية التى تتم بالفرع، حيث تقيد فى الجانب الأيمن من الدفتر جميع المتحصلات من النقدية التى يستلمها أمين الصندوق، وكذلك المبالغ التى تسحب من فرع مؤسسة النقد لتغذية الصندوق، ويقيد فى الجانب الأيسر من يومية الصندوق قيم أوامر الإعطاء التى تصرف من الصندوق والمبالغ التى يودعها أمين الصندوق فى مؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق، ويتم استخراج الرصيد الدفترى للصندوق دورياً بغرض مطابقته مع الرصيد الفعلى، والاضطلاع بجرد السلفة المستدime.

٦ - ورد بالحل نموذج مقترح لسجل مؤسسة النقد الذى يمسكه الفرع لرصد كل العمليات التى تتم مع المؤسسة، من إيداع وسحب، وبين السجل أولاً بأول الأرصدة الدفترية لحسابنا الجارى مع مؤسسة النقد، مما يسهل عمليات التخطيط والرقابة المالية. ومن المعلوم أن إضافة رصيد سجل المؤسسة (٨٠١١) ريالاً إلى رصيد يومية الصندوق بالفرع (٩٤١٩) ريالاً، تعطينا رصيد دفتر السلفة المستدime (١٧٤٣٠) ريالاً.

٧ - من المفترض أن يتطابق الرصيد الظاهر بسجل مؤسسة النقد مع الرصيد الفعلى الوارد بكشف المؤسسة، ولكن قد تنشأ فروقات بين الرصدين بسبب عدم صرف الشيكات المسحوبة على المؤسسة، أو عدم تحصيل الشيكات المودعة فى المؤسسة حتى تاريخ إعداد كشف الحساب، هذا بخلاف الفروقات التى قد تنتج عن الأخطاء الارتكابية أو أخطاء السهو.

ويتضح من المطابقة التى تمت لحساب مؤسسة النقد مع السجلات بالفرع أن الفرق بين الرصدين الفعلى والدفترى ناتج عن عدم تقديم بعض الشيكات المسحوبة للصرف من مؤسسة النقد.

العهد - اعتمادات مستندية:

(٤٠)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المذكورة فيما يلى، والتى تمت فى إحدى الوزارات:

(أ) فى ١٤٢٠/١/٥ هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندى باسم شركة المختبرات الطبية بفلوريدا، وبناء عليه حررت أمر دفع بمبلغ ٥٥٠٠٠٠ ريال بموجب أمر الصرف رقم ٣٩٠ بتاريخ ١٤٢٠/١/٢٦ هـ.

(ب) فى ١٤٢٠/٢/٥هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بفتح الاعتماد، وتسديد مصروفات فتح الاعتماد التى بلغت ٢٠٠٠ ريال.

(ج) فى ١٤٢٠/٤/١٥هـ استلمت الوزارة معدات مختبرية قيمتها ٢٠٠٠٠٠ ريال مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية، وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

(د) فى ١٤٢٠/٦/٢٠هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بالموافقة على تخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال نسبة لتأخر الشركة فى عملية الشحن، وظهور أنواع حديثة من تلك المعدات المطلوبة.

(هـ) فى ١٤٢٠/٩/٢٢هـ انتهت السنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ، ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها ١٥٠٠٠٠ ريال.

(و) فى ١٤٢٠/١١/١٦هـ وصلت معدات بمبلغ ١١٠٠٠٠ ريال والمستندات الخاصة بها، وقد تمت مراجعتها.

(ز) تقرر إلغاء بقية الاعتماد البالغ ٤٠٠٠٠ ريال، وقد تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد فى ١٤٢١/١/١٥هـ.

الحل:

(أ) ٥٥٠٠٠٠ من حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف شركة المختبرات

٥٥٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

(ب) من مذكورين:

٥٥٠٠٠٠ حـ / أوامر الدفع

٢٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

٥٥٢٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد بموجب إشعار وزارة المالية.

(ج) ٣٠٠٠٠٠ من حـ / المصروفات البند ٢٢٣

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف شركة المختبرات.

إثبات الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد المستندي باسم شركة المختبرات بموجب المستندات المرفقة.

(د) ١٠٠٠٠٠ من ح / جارى وزارة المالية

١٥٠٠٠٠ إلى ح / العهد اعتمادات مستندية - طرف شركة المختبرات.

إثبات تخفيض الاعتماد المستندي المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية خلال السنة المالية الجارية.

(هـ) عند انتهاء السنة المالية فى ١٠/٥/١٤٠٨ هـ يبلغ رصيد حساب العهد اعتمادات مستندية غير المسدد ١٥٠٠٠٠ ريال، مما يترتب عليه تدوير هذا الرصيد إلى السنة المالية التالية، ثم يتم إجراء القيد المحاسبى التالى:

١٥٠٠٠٠ من ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

١٥٠٠٠٠ إلى ح / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

(و) ١١٠٠٠٠ من ح / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

١١٠٠٠٠ إلى ح / العهد اعتمادات مستندية - طرف شركة المختبرات.

إثبات إزالة العهدة المقيدة طرف شركة المختبرات بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد المستندي بموجب المستندات المرفقة.

(ز) ٤٠٠٠٠ من ح / جارى وزارة المالية

٤٠٠٠٠ إلى ح / الإيرادات.

ومن ثم يتم إزالة باقى العهدة المقيدة طرف شركة المختبرات، وكذلك إزالة حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة بالقيد الآتى:

٤٠٠٠٠ من ح / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

٤٠٠٠٠ إلى ح / العهد اعتمادات مستندية.

إثبات إلغاء بقيمة الاعتماد المستندي باسم شركة المختبرات الطبية المفتوح خلال السنة المالية المنصرمة.

ملاحظات على الحل:

تتناول هذه الحالة شتى المعالجات المحاسبية لإجراءات الاعتمادات المستندية في الجهات الحكومية:

أ - حيث تقوم الجهة طالبة الاعتماد بتحرير أمر اعتماد صرف يخصم بموجبه قيمة الاعتماد المستندي على حساب العهد - اعتمادات مستندية طرف صاحب الاعتماد، وذلك بعد الارتباط بكامل قيمة الاعتماد على البند المختص، وتحرير أمر دفع مقابله على وزارة المالية والاقتصاد الوطني^(١).

ب - عند تلقى إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطني إلى الجهة المعنية بما يفيد فتح الاعتماد، تقوم الوزارة التي طلبت فتح الاعتماد بإعداد إذن تسوية لإزالة قيمة الاعتماد من حساب أوامر الدفع والخصم على مصروفات الميزانية (البند المختص)^(٢) بقيمة الأتعاب البنكية لفتح الاعتماد، مقابل السداد لحساب جاري وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

ج - عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندي يتم إعداد إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة البضاعة على مصروفات الميزانية - البند المختص مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

د - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بتخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات، تقوم الجهة الحكومية بتحرير إذن تسوية تخصم بموجبه قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جاري وزارة المالية مقابل تسديد حساب العهد - اعتمادات مستندية طرف شركة المختبرات.

هـ - عند انتهاء السنة المالية ووجود رصيد في حساب العهد اعتمادات مستندية غير مسدد، يتم تدوير هذا الرصيد إلى السنة المالية الجديدة، كما يجرى قيد محاسبي في نهاية السنة المالية بقيمة الرصيد يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية في حساب الأمانات، مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

و - عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندي المرحل من السنة المالية المنصرمة، يتم تحرير إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة الأصناف الموردة على

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطني لائحة تنظيم الاعتمادات المستندية، الرياض، ١٤٠٦هـ، ص ١، الإدارة العامة للحسابات.

(٢) نفقات الأتعاب البنكية على المعدات التي تستورها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنود التي تصرف منها قيمة تلك المعدات.

حساب الأمانات، مقابل اعتمادات مستندية قائمة مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

ز - عند تلقي الجهة الحكومية إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بإلغاء بقية الاعتماد المستندي المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية في السنة المالية السابقة، تقوم بتحرير إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة الاعتماد الملغاة على حساب جاري وزارة المالية مقابل الإضافة لحساب الإيرادات، وتتم الإضافة إلى الإيرادات هنا بسبب الخصم على مصروفات الميزانية بكامل قيمة الاعتماد في السنة المالية السابقة.

ويتم إجراء قيد تسوية آخر لإزالة قيمة الاعتماد الملغاة من حساب الأمانات، مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية طرف شركة المختبرات.

(٤١)

في محرم ١٤١٩هـ اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح اعتماد مستندي باسم شركة الأثاث الأمريكية لشراء مستلزمات تعليمية بمبلغ نصف مليون دولار، وقد تم فتح الاعتماد في نفس الشهر، وبلغت مصاريف فتح الاعتماد التي سددتها مؤسسة النقد ١٦٠٠ ريال كما ورد بالإشعار الذي أرسلته وزارة المالية إلى الوزارة طالبة الاعتماد.

في أول صفر ١٤١٩هـ اتفقت الوزارة مع الشركة الأمريكية على تخفيض قيمة الاعتماد بما يعادل ٢٠٪ من قيمته الأصلية، وقد تم تنفيذ التخفيض في نفس الشهر، واستلام إشعار وزارة المالية بذلك.

في أول ربيع الأول ١٤١٩هـ وردت للوزارة مستندات الشحن التي تمثل ٧٥٪ فقط من قيمة الاعتماد بعد التخفيض، واستلمت الوزارة المهمات المتعلقة بتلك المستندات في نفس الشهر.

في ٢٠ ربيع الثاني ١٤١٩هـ طلبت الوزارة إلغاء باقى قيمة الاعتماد، وقد أخطرت الوزارة بتنفيذ الإلغاء في ٦ جمادى الأولى ١٤١٩هـ.

المطلوب:

إثبات كل القيود المحاسبية التي أجرتها الوزارة من واقع أوامر اعتماد الصرف وأنون التسوية لقيد العمليات المالية السابقة، علماً بأن سعر صرف الدولار طيلة تلك الفترة يعادل ٣,٧٥ ريال.

الحل:

١ - إثبات صرف قيمة الاعتماد:

١٨٧٥٠٠٠ من حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف شركة الأثاث الأمريكية

١٨٧٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

٢ - إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد:

من مذكورين

١٨٧٥٠٠٠ حـ / أوامر الدفع

١٦٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

١٨٧٦٦٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية

٣ - إثبات تخفيض الاعتماد المستندى:

٢٧٥٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٢٧٥٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف الشركة الأمريكية للأثاث.

٤ - إثبات استلام المستلزمات:

١١٢٥٠٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

١١٢٥٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف الشركة الأمريكية للأثاث.

٥ - إثبات إلغاء باقى قيمة الاعتماد:

٢٧٥٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٢٧٥٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف الشركة الأمريكية للأثاث.

ملاحظات على الحل:

١ - حتى يتم فتح الاعتماد المستندى باسم شركة الأثاث الأمريكية، قامت الوزارة بتحرير أمر اعتماد صرف خصمت فيه بالمبالغ المطلوبة على حساب العهد اعتمادات مستندية، وذلك بعد الارتباط على البند ٢/٢٢ (المستلزمات التعليمية) بالقيمة الكلية للاعتماد وقد تم تحرير أمر دفع بقيمة الاعتماد المطلوب وهو ٥٠٠٠٠٠٠ دولار (سعر الصرف السائد آنذاك ٣,٧٥ ريال للدولار).

٢ - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد من قبل الوزارة التي طلبت الاعتماد بما يفيد فتح الاعتماد، يتم تحرير إذن تسوية بالإدارة المالية يقفل فيها حساب أوامر الدفع الوسيط، ويخصم على مصروفات الميزانية بند المستلزمات التعليمية بقيمة مصاريف فتح الاعتماد (١٦٠٠) ريال، حيث إن نفقات الأتعاب البنكية على المعدات التي تستوردها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنوك التي تصرف منها قيمة تلك المعدات^(١). أما حساب جاري وزارة المالية فيجعل دائناً بكل المبالغ التي سددتها مؤسسة النقد بناء على أمر وزارة المالية.

٣ - عند موافقة الشركة الأمريكية على تخفيض الاعتماد وإعادة المبلغ إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة الإشعار بذلك، تجري قيداً تجعل فيه حساب جاري وزارة المالية مديناً، وحساب العهد اعتمادات مستندية دائناً.

٤ - عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات التعليمية يحرر إذن تسوية يخصم فيه على مصروفات الميزانية بند المستلزمات التعليمية بقيمة تلك المستلزمات، وتزال فيه العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية جزئياً.

٥ - طالما أن الاعتماد المستندي قد تم تخفيضه خلال السنة المالية نفسها فيصبح من الصواب تسديد باقى العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية والبالغة ٢٧٥٠٠٠ ريال. أما الشق المدين من القيد فقد نشأ من تحويل قيمة باقى الاعتماد إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة إشعار من وزارة المالية بذلك.

(٤٢)

١ - فى ١٤١٩/٧/٦ هـ صرفت إحدى المؤسسات العامة عهدة لمركز الوسائل الأمريكى فى نيويورك بمبلغ ٩٣٢٥ ريالاً، عن طريق مؤسسة النقد العربى السعودى، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالاتى:

٩٣٢٥ من حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف مركز الوسائل

٩٣٢٥ إلى حـ / الشيكات.

٢ - فى ١٤١٩/٨/٦ هـ ورد من مركز الوسائل الأمريكى مستلزمات الوسائل المؤمنة عن طريقهم، ووردت للإدارة المالية المستندات التى تفيد استلام مستلزمات قيمتها ٨٨٢٥ ريالاً. أما باقى المبلغ فقد ورد بموجب شيك مسحوب للمصلحة:

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى - إدارة الميزانية العامة (تعليمات ما يصرف على بنود الميزانية) - الرياض، ١٤١٠هـ، ص ٦.

٢ - فى ١٢/٨/١٤١٩هـ ورد إشعار مؤسسة النقد بتحصيل قيمة الشيك المذكور بمبلغ ٥٠٠ ريال.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية التى تجرى عند ورود:

١ - المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات فى ٨/٦

٢ - إشعار مؤسسة النقد فى ٨/١٢

الحل:

١ - عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات:

٨٨٥٢ إلى ح / المصروفات - مستلزمات تعليمية

٨٨٢٥ إلى ح / العهد اعتمادات مستندية - طرف مركز الوسائل

٢ - عند ورود إشعار مؤسسة النقد:

٥٠٠ من ح / جارى مؤسسة النقد.

٥٠٠ إلى ح / العهد اعتمادات مستندية - طرف مركز الوسائل.

ملاحظات على الحل:

١ - تم الخصم على مصروفات الميزانية - البند المختص، كما تم إزالة العهدة المقيدة طرف مركز الوسائل جزئياً بما يعادل قيمة المستلزمات التى تم استلامها بالريال السعودى.

٢ - تمسك المؤسسات العامة حساباً جارياً مع مؤسسة النقد العربى السعودى تجعله مديناً بالمبالغ التى يتم إيداعها فى المؤسسة من قبلها أو من قبل جهات أخرى لصالحها، وقد تم هنا قيد المبلغ الذى أعيد إلى مؤسسة النقد (٥٠٠) ريال من قبل مركز الوسائل فى الجانب المدين من الحساب الجارى.

المستحققات العامة:

(٤٢)

فى ٣/١/١٤١٦هـ تم استلام مطالبة المديرية العامة للبريد بقيمة المراسلات البريدية الخاصة بمصلحة الزكاة والدخل خلال شهر ذى القعدة ١٤١٥هـ، والبالغة ٨٠٠ ريال.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في مصلحة الزكاة والدخل في ١٤١٦/١/٣هـ.

(٢) إثبات القيود المحاسبية التي تجرى بالمديرية العامة للبريد.

الحل:

١ - إثبات القيود التي تجرى في المصلحة:

٨٠٠ من ح / المصروفات - البند ٢/٢٠٦

٨٠٠ إلى ح / تسوية المستحقات العامة - طرف المديرية العامة للبريد.

قيمة مراسلات بريدية لشهر ذو القعدة ١٤١٥هـ بموجب خطاب مطالبة المديرية العامة للبريد رقم _____ وتاريخ ١٤١٦/١/١هـ.

٢ - إثبات القيود التي تجرى بالمديرية العامة للبريد:

٨٠٠ من ح / تسوية المستحقات العامة - طرف مصلحة الزكاة والدخل

٨٠٠ إلى ح / الإيرادات - رسوم مراسلات بريدية.

ملاحظات على الحل:

١ - عند تلقى مصلحة الزكاة والدخل خدمات بريدية من المديرية العامة للبريد تقوم بخصم قيمة الخدمات على مصروفات الميزانية - البند ٢٠٦ (رسوم المرافق العامة)، وقيدها بالجانب الدائن لحساب تسوية المستحقات العامة طرف الوزارة.

٢ - عند استلام المديرية العامة للبريد ما يثبت قيد قيمة الخدمات المقدمة في دفاتر مصلحة الزكاة، تقوم بتحرير قيد محاسبي تسوى فيه المبالغ المستحقة بقيدها في الجانب المدين من الحساب الجارى، وإضافتها إلى إيراداتها من رسوم البريد والبرق في الجانب الدائن من القيد.

(٤٤)

تلقت مصلحة الطيران المدني إذن تسوية رقم ٧ بتاريخ ١٤١٩/١٢/١٠هـ بمبلغ قدره ٧٠٠٠ ريال لقاء إيجار وزارة الداخلية لمكتب بمطار جدة يتبع للمصلحة، وقد سوى استحقاق المصلحة عن طريق المستحقات العامة بالقيد التالي:

٧٠٠٠ من حـ / المصروفات - إيجار الدور

٧٠٠٠ إلى حـ / تسوية المستحقات العامة - طرف مصلحة الطيران.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية التي تجرى بمصلحة الطيران من واقع إذن التسوية المحرر من قبل وزارة الداخلية.

الحل:

٧٠٠٠ من حـ / تسوية المستحقات العامة - طرف وزارة الداخلية

٧٠٠٠ إلى حـ / الإيرادات - إيجار أملاك الدولة.

إثبات تسديد وزارة الداخلية لقيمة إيجار المكتب بمطار جدة، بموجب إذن التسوية رقم ٧ المرفق.

ملاحظات على الحل:

طالما أن المستفيد من خدمات المكتب التابع لمصلحة الطيران المدني بمطار جدة هو جهة حكومية، فإنها لا تقوم بتسديد قيمة الإيجار نقداً، بل يتم تسوية المبلغ المستحق عن طريق القيد بالحساب الجارى (حـ / تسوية المستحقات العامة) كما هو وارد بالحالة. وبالمقابل فإن مصلحة الطيران المدني لا تقوم بتحصيل قيمة الإيجار نقداً، بل تحرر قيداً محاسبياً بموجب صورة إذن التسوية المرسله من قبل وزارة الداخلية كما هو موضح فى الحل.

ويتعين على الإدارة المالية بمصلحة الطيران المدني أن تحتفظ بحساب مستقل لوزارة الداخلية فى دفتر تسوية المستحقات العامة لقيد المبالغ الخاصة بكل الخدمات التى تؤديها لها، وينبغى أن تطابق مفردات المبالغ المقيدة فى الجانب المدين من حساب وزارة الداخلية بدفتر تسوية المستحقات العامة الذى تحتفظ به مصلحة الطيران، مع المبالغ المقيدة بالجانب الدائن من حساب مصلحة الطيران بدفتر حساب تسوية المستحقات العامة الذى تمسكه وزارة الداخلية، أى أن يكون كل من الحسابين صورة عكسية من الآخر.

(٤٥)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤١٩هـ تم استلام مطالبة شركة الاتصالات السعودية بقيمة المخابرات الهاتفية الخاصة بوزارة..... للفترة من صفر - ربيع ثان

١٤١٩هـ، وقد بلغت قيمة الفواتير المقدمة ٧٥٠٠٠ ريال، وبعد مراجعة البيان الخاص بالمخابرات الخاصة بالموظفين اتضح أنها تبلغ ٢٠٠٠ ريال.

فما هي الكيفية التي يتم بها تسديد قيمة مطالبة شركة الاتصالات ؟

الحل:

يتم تسديد قيمة المكالمات الهاتفية إلى شركة الاتصالات بموجب أمر اعتماد صرف محرر في الوزارة المستفيدة، ويكون القيد المحاسبي:

من المذكورين:

٧٢٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - البند ٢/٢٠٦

٢٠٠٠ حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

٧٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

قيمة مكالمات هاتفية للفترة من صفر - ربيع ثان ١٤١٩هـ بموجب مطالبة شركة الاتصالات رقم..... وبتاريخ ١٥/٥/١٤١٩هـ.

ملاحظات على الحل:

فيما يتعلق بإذن التسوية المحرر في الوزارة المستفيدة، يلاحظ أن قيمة المكالمات الرسمية (٧٢٠٠٠) ريال خصم بها على مصروفات الميزانية - أجور المكالمات الهاتفية، كما تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين (٢٠٠٠) ريال كعهد واجبة التحصيل منهم أجلاً. وتزال العهدة المقيدة على الموظفين حال تحصيل قيمة مكالماتهم الشخصية نقداً في الصندوق، أو حسماً من استحقاقاتهم المصلحة.

(٤٦)

سافر أحمد عودة الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات إلى واشنطن على نفقته، وعند اعتزام العودة إلى الوطن عجز لظروف خاصة عن دفع تذكرة الطائرة البالغة ٨٠٠٠ ريال، مما حدا بالسفارة تسديدها بالإئابة لحين عودته وتمكنه من التسديد.

في نهاية شهر ربيع الأول رفعت السفارة بواشنطن كشف الاستعاضة إلى وزارة الخارجية، مرفقا مع المطالبات الآتية:

ريال

١٥٠٠٠ أجهزة مكتبية

٥٠٠٠ قرطاسية

٢٠٠٠ ورق كمبيوتر

٨٠٠٠ تذكرة عودة / أحمد الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات

٢١٠٠٠ إجمالى كشف الاستعاضة.

وقد أعدت وزارة الخارجية أمر اعتماد صرف لتعويض السفارة عن مصروفاتها البالغة ٢١٠٠٠ ريال، ثم قامت بتحرير خطاب إلى وزارة المواصلات مطالبة إياها بتسديد قيمة تذكرة موظفها أحمد الرشيدى.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من وزارة الخارجية ووزارة المواصلات.

الحل:

١ - وزارة الخارجية:

عند إعداد أمر اعتماد صرف تعويض السفارة عن مصروفاتها لشهر ربيع الأول يكون القيد من واقعه كالتالى:

من مذكورين:

٢٣٠٠٠ ح / المصروفات - البند ٢٢١

٨٠٠٠ ح / العهد تحت التحصيل - طرف وزارة المواصلات

٢١٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع.

ثم ترسل المطالبة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال إلى وزارة المواصلات.

٢ - وزارة المواصلات:

عند استلام مطالبة وزارة الخارجية بتسديد قيمة تذكرة عودة الموظف أحمد الرشيدى من واشنطن، تحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالى:

٨٠٠٠ من ح / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف أحمد الرشيدى

٨٠٠٠ إلى ح / تسوية المستحقات العامة - وزارة الخارجية .

وتقوم وزارة المواصلات بإرسال صورة من إذن التسوية إلى وزارة الخارجية.

٢ - وزارة الخارجية:

عند استلام صورة إذن تسوية المرسل من وزارة المواصلات تحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالى:

٨٠٠٠ من ح / تسوية المستحقات العامة - وزارة المواصلات

٨٠٠٠ إلى ح / العهد تحت التحصيل - طرف وزارة المواصلات.

ملاحظات على الحل:

١ - عند استلام وزارة الخارجية لمطالبات سفارة واشنطن والمتضمنة لقيمة التذكرة المسددة لصالح الموظف بوزارة المواصلات، قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض السفارة عن صافى مدفوعاتها، بما يعادل ذلك بالريال السعودى، وقد قيدت الوزارة قيمة التذكرة كمبلغ واجب التحصيل من وزارة المواصلات التى يتبع لها الموظف ضماناً لتوفر صفة الإلزامية فى تسديد الموظف للمبلغ.

٢ - عند تلقى وزارة المواصلات لمطالبة وزارة الخارجية المتعلقة بالموظف أحمد الرشيدى الذى تعهد بالتسديد، تقوم بتحرير قيد تسوية تثبت فيه من ناحية المبلغ الذى تقرر تحصيله من موظفها الرشيدى سواء نقداً أو بالحسم من راتبه. ومن ناحية أخرى فقد تم تسوية المبلغ المستحق إلى وزارة الخارجية عن طريق القيد بالحساب الجارى بين الوزارات والمصالح الحكومية، وأرسلت وزارة المواصلات صورة من إذن التسوية الذى أعدته إلى وزارة الخارجية.

٣ - عند استلام وزارة الخارجية ما يثبت قيد المبلغ المسدد من قبلها فى دفاتر وزارة المواصلات، قامت بتحرير قيد محاسبى تم فيه تسوية المبلغ المستحق لها بقيده فى الجانب المدين من حساب تسوية المستحقات العامة الجارى، كما أزيلت فيه العهدة المقيدة طرف وزارة المواصلات.

جارى وزارة المالية ومؤسسة النقد:

(٤٧)

أودعت وزارة الصحة مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال تمثل رصيد الصندوق فى نهاية السنة المالية فى مؤسسة النقد العربى السعودى.

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من:

١ - وزارة الصحة.

٢ - مؤسسة النقد العربى السعودى.

٣ - وزارة المالية.

الحل:**١ - وزارة الصحة:**

يتم إعداد قيد التسوية التالى من واقع إشعار إيداع المبلغ فى مؤسسة النقد:

٢٠٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٢٠٠٠٠ إلى حـ / الصندوق.

٢ - مؤسسة النقد:

أما فى مؤسسة النقد فيتم تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه طبقاً للتالى، من واقع إشعار إيداع المبلغ فى خزانة المؤسسة:

٢٠٠٠٠ من حـ / الخزينة.

٢٠٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية

٣ - وزارة المالية:

عند استلام الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات بوزارة المالية للإشعار المرسل من قبل مؤسسة النقد بالمبلغ المودع لديها، تقوم الإدارة العامة للحسابات بتحرير إذن تسوية يكون القيد فيه على النحو التالى:

٢٠٠٠ من د / جارى مؤسسة النقد

٢٠٠٠ إلى د / جارى وزارة الصحة.

ملاحظات على الحل:

١ - تمسك الوزارات والمصالح الحكومية حساباً جاريًا لوزارة المالية تجعله مدينًا بكل المبالغ التي تودعها تلك الوزارات والمصالح في مؤسسة النقد، إذ تمثل وزارة المالية الوسيط بين الوزارات والمصالح ومؤسسة النقد، فتجعل حسابها مدينًا عند الإيداعات بالمؤسسة، ودائنًا عند المسحوبات من المؤسسة، أما الصندوق فقد جعلنا حساباً دائنًا عند سحب رصيده النقدي لإيداعه مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية.

٢ - تضطلع مؤسسة النقد بمهام المصرف المركزي للحكومة من إيداع المتحصلات الحكومية في خزينتها، وصرف كل المبالغ التي تحتاجها الوزارات والمصالح من خزينتها وفق النظم المالية المقررة. ولذا تجعل مؤسسة النقد حساب الخزينة لديها مدينًا بكل المبالغ التي تودعها الوزارات والمصالح الحكومية فيها.

وتمثل وزارة المالية الوسيط الذي يسيطر على حركة تداول النقود بين مؤسسة النقد والوزارات أو المصالح الحكومية؛ ولذلك تمسك مؤسسة النقد لديها حساباً جاريًا للحكومة يمثلها فيه وزارة المالية، حيث تجعل هذا الحساب دائنًا بجميع المبالغ التي تودعها الوزارات والمصالح خزينة مؤسسة النقد العربي^(١).

٣ - عند استلام الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات لوزارة المالية إشعار بالمبالغ التي قبضتها مؤسسة النقد من وزارة الصحة، تقوم بتحرير إذن تسوية تجعل فيه حساب جارى مؤسسة النقد لديها مدينًا بما قبضته المؤسسة، حساب جارى وزارة الصحة دائنًا بما دفعته وزارة الصحة.

(٤٨)

تبين لإحدى الدوائر الحكومية أنها دفعت للموظف ماطر الرويلي في نهاية جمادى الثانية ١٤١٣هـ مكافأة قدرها ١٤٠٠٠ ريال لا يستحقها، وقد تم إثبات القيد التصحيحي لتلك العملية بالدفاتر كالتالي:

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام: حسابات الحكومة في المملكة العربية السعودية، الجزء الثاني، معهد الإدارة، شعبان

١٤٠١هـ. ص ٨٢.

١٤٠٠ من د / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف ماطر الرويلي

١٤٠٠ إلى د / المصروفات بالاستبعاد - (البند ٢٠١).

وقد تعذر تحصيل المبلغ المصروف دون وجه حق للموظف حتى حدوث وفاته في منتصف رجب ١٤١٣هـ، وإثر الطلب الذي تقدم به ورثة الموظف المباشرين، فقد صدر قرار في رجب ١٤١٤هـ من الجهات المسئولة يقضى بإعفاء الموظف ماطر الرويلي من تسديد العهدة المقيدة طرفه.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسبي من واقع قرار إعفاء الموظف من تسديد العهدة المقيدة طرفه في السنة المالية الماضية.

الحل:

يحرر إذن تسوية يتضمن التوجيه المحاسبي التالي:

١٤٠٠ من د / جارى وزارة المالية (وفورات سنوات سابقة)

١٤٠٠ إلى د / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف ماطر الرويلي.

إثبات إعفاء الموظف ماطر الرويلي من تسديد العهدة المقيدة طرفه بموجب القرار المرفق. والجدير بالذكر هنا أن تحرير القيد المحاسبي المذكور أعلاه يستوجب الحصول مسبقاً على موافقة معالي وزير المالية بالخصم على وفورات السنوات السابقة.

ملاحظات على الحل:

تتعرض هذه الحالة التطبيقية لكيفية سداد مبالغ مقيدة خلال سنوات مالية ماضية في حساب العهد تحت التحصيل، إثر إعفائها بموجب قرار صادر من خلال السنة المالية الجارية، وقد نشأت تلك العهدة من مبالغ مصروفة خطأ تم اكتشافها خلال السنة المالية نفسها، وتم تحصيلها كالتالي:

١٤٠٠ من د / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

١٤٠٠ إلى د / المصروفات بالاستبعاد.....

وقد تضمن إذن التسوية الوارد بالحل توجيهاً محاسبياً يقضى - من جانب - بتسديد العهدة تحت التحصيل المقيدة طرف الموظف المتوفى، وإثر القرار الصادر بالعفو عن

التزامه تجاه الحكومة، ومن الجانب الآخر فقد تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية - وفورات سنوات سابقة - بقيمة المبالغ التى صدر قرار بإعفائها، أى تم سداد المبالغ المعفاة من وفورات السنوات المالية السابقة. ويجدر بنا أن نذكر هنا أن الخصم على وفورات السنوات المالية السابقة يستوجب الحصول مسبقا على موافقة معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى.

(٤٩)

فى الفترة المتممة لقفل حسابات السنة المالية ١٤١٤/١٤١٥هـ، وعند مطابقة حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف مع حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية. تبين وجود فرق بالزيادة قدره ٧٥٠ ريالاً لدى وزارة المعارف، وبعد التقصى اتضح أنه قد استحق على أحد موظفى وزارة المعارف مبلغ ٧٥٠ ريالاً لحساب مصلحة معاشات التقاعد، وطالبت الوزارة تكليف الموظف بتسديد لحسابها قبل استكمال إجراءات تسوية معاشه، وتم إيداع هذا المبلغ بمؤسسة النقد لحساب مصلحة معاشات التقاعد قبل نهاية السنة المالية ١٤١٤/١٤١٥هـ، وقد قدم الموظف ما يثبت ذلك لوزارة المعارف، وقامت بإجراء تسوية الطرف المدين فيها هو حساب جارى وزارة المالية، والطرف الدائن هو الأمانات المتنوعة - تقاعد.

فما هو القيد المحاسبى الذى تجريه وزارة المعارف بدفاترها حتى يتم التطابق بين حساب جارى وزارة المالية لديها وحساب المعارف بدفاتر وزارة المالية ؟

الحل:

٧٥٠ من حـ / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٧٥٠ حـ / جارى وزارة المالية.

ملاحظات على الحل:

يتضح من سياق الحالة أن المبلغ الذى أودعه الموظف لحساب مصلحة معاشات التقاعد قد تم قيده كما ينبغى بدفاتر وزارة المالية فى حساب مصلحة معاشات التقاعد بالقيد التالى:

٧٥٠ من حـ / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٧٥٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

أما وزارة المعارف فيتضح من الحالة أنها أجرت قيذا طرفه المدين حساب جارى وزارة المالية، وطرفه الدائن هو حساب الأمانات المتنوعة - تقاعد.

ومن هنا نشأ عدم التطابق بين حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية، وحساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف التى أجرت قيذا خطأ لا مناظر له فى دفاتر وزارة المالية، فالقيد المناظر:

من حـ / جارى مؤسسة النقد

إلى حـ / جارى وزارة المعارف.

يجرى بدفاتر وزارة المالية فقط عند إيداع مبالغ تخص وزارة المعارف فى مؤسسة النقد العربى السعودى، وبالطبع فإن مبلغ السبعمائة والخمسين ريالاً تمثل مستحقاً لمصلحة معاشات التقاعد، وبالتالي تم قيده فى حسابها من قبل وزارة المالية.

وحتى يتم تطابق حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية مع حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف، يلزم على وزارة المعارف إجراء القيد التالى على دفاترها فى الفترة المتممة:

٧٥٠ من حـ / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٧٥٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

إذ يعكس القيد أعلاه المحاسبى الذى أجرى من قبل وزارة المعارف خلال الفترة المتممة، ويزيل أثره من الدفاتر.

(٥٠)

تم تحرير أمر اعتماد صرف فى جمادى الثانية ١٤٠٤هـ لصرف رواتب الموظفين بإحدى البلديات، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى:

من مذكورين:

٧٩٠٢٢ حـ / مصروفات الميزانية - رواتب

١١٤٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - بدل نقل

١٥٩٣٠ حـ / مصروفات الميزانية - بدل ترحيل

١٠٦٣٥٢

إلى مذكورين:

٢٦٦٧ ح / الإيرادات المتنوعة - جزاءات

٧١١١.٩٨ ح / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٩٦٥٧٣.٠٢ ح / الشيكات

١٠٦٣٥٢ .

وبعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف، وقيد أمر الصرف المذكور وإقفال الدفاتر، اتضح عدم أحقية الموظفين لتلك الرواتب نسبة لطي قيودهم، مما حدا بمأمور الصرف توريدها في مؤسسة النقد في ١٤/٧/١٤٠٤هـ.

فإذا علمت أن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة المعاشات.

المطلوب:

(١) إثبات القيد المحاسبي من واقع استلام إشعار مؤسسة النقد بصرف الشيك.

(٢) تصوير القيود المحاسبية الناجمة عن توريد الرواتب في مؤسسة النقد.

الحل:

(١) يحزر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالي:

٩٦٥٧٣.٠٢ من ح / الشيكات

٩٦٥٧٣.٠٢ إلى ح / جارى مؤسسة النقد.

"إثبات صرف الشيك من واقع الإشعار المرفق".

(٢) يحزر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالي:

من مذكورين:

٩٦٥٧٣.٠٢ ح / جارى مؤسسة النقد

٧١١١.٩٨ ح / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٢٦٦٧ ح / الإيرادات المتنوعة - جزاءات بالاستبعاد

١٠٦٣٥٢ إلى ح / الإيرادات المتنوعة.

إثبات توريد رواتب بعض الموظفين غير المستحقة لطفى قيودهم فى السنة المالية الماضية بموجب إشعار التوريد رقم ٦/٧٤٣٢٥ وتاريخ ١٤/٧/١٤٠٤هـ.

ملاحظات على الحل:

١ - تعد البلدية شخصية اعتبارية لها استقلال مالى، وتتمتع بحق فتح حساب جارٍ بمؤسسة النقد (مثل المؤسسات العامة الحكومية) والبنوك التجارية. وتمسك البلدية حساباً لشيكات البنك التجارى وآخر لشيكات مؤسسة النقد، وبهنا هنا النوع الأخير من حساب الشيكات الذى يجعل دائماً عند سحب الشيك، ومديناً عند صرف الشيك من مؤسسة النقد. وبإقفال حساب الشيكات الوسيط يجعل الحساب الرئيس الذى أعطى دائماً (ح/جارى مؤسسة النقد).

٢ - فى الحالة التى نحن بصددنا اتضح لسبب ما عدم أحقية موظفى البلدية للرواتب، وذلك بعد صرف شيك الرواتب من مؤسسة النقد نهاية السنة المالية الماضية، مما حدا بمأمور الصرف بإداع صافى الرواتب (٩٦٥٧٣.٠٢) ريالاً فى مؤسسة النقد؛ ولذلك تم الخصم على حساب جارى مؤسسة النقد بالمبلغ. ونتيجة لعدم تسديد حسميات التقاعد (٧١١١.٩٨) ريالاً بعد لمصلحة المعاشات، فقد تمت إزالة الحسميات التقاعدية من حساب الأمانات المتنوعة. أما الإيرادات المتنوعة - جزاءات (٢٦٦٧) ريالاً المحسومة من رواتب الموظفين سابقاً، فقد تمت معالجتها محاسبياً باستبعادها من الإيرادات. وأخيراً فقد تم إضافة إجمالى المبالغ المخصوم بها على مصروفات الميزانية السنة الماضية إلى إيرادات السنة المالية الجارية (١٠٦٣٥٢) ريالاً، نتيجة لاستبعادها من مصروفات السنة المالية الماضية بسبب عدم أحقية الموظفين لها.

صرف الرواتب:

تمهيد:

أجازت وزارة المالية والاقتصاد الوطنى للوزارات والمصالح والمؤسسات الحكومية فتح حسابات جارية لها بالبنوك الوطنية لصرف رواتب منسوبيها بشيكات بدلاً من الصرف النقدي عن طريق الصناديق، وقد أصدرت تعليماتها بذلك، والتى تطورت ومرت بثلاث مراحل:

المرحلة الأولى:

صرف الرواتب بشيكات، وذلك بإيداع ما قيمته ١٥٠٪ من صافى رواتب الجهات الحكومية، أى بزيادة ٥٠٪ من الرواتب دعماً للبنوك الوطنية، مما اضطر معه لفتح حسابات فى دفاتر الجهات الحكومية لضبط العلاقة المالية مع البنوك استناداً لتعميم وزارة المالية رقم ١٢/١٩٣٦ وتاريخ ١٤٠٥/٦/١هـ.

المرحلة الثانية:

تم تعديل التعليمات السابقة بقرار وزير المالية (١١/ح/١٣٥١) وتاريخ ١٤٠٥/٦/١٦هـ وذلك بالاكْتفاء بإيداع صافى الرواتب لمنسوبى الجهات الحكومية بالبنوك التى تتعامل معها تلك الجهات، ولم يعد هناك حاجة لسك حسابات بنكية بالدفاتر المحاسبية للجهات الحكومية.

المرحلة الثالثة:

نظراً لتطور طرق الصرف عن طريق البنوك الوطنية، فقد تبنت وزارة المالية النظام السعودى للتحويلات السريعة (سريع) دون الإخلال بالإجراءات والدورة المستندية لصرف المرتبات. ويلغى هذا النظام استخدام الشيكات، ويكتفى بتحويل مستحقات منسوبى الجهات الحكومية إلى حساباتهم مباشرة عن طريق استخدام الحاسب الآلى. وقد أصدرت وزارة المالية بهذا الشأن التعميم رقم ٧٩ والمعمم برقم ١٢/٢٨٨١٠ وتاريخ ١٤١٩/٧/١٥هـ، والذى نظم القواعد والإجراءات التنفيذية بالإضافة إلى الاتفاقية الموحدة مع البنوك لتحويل الرواتب. وتتلخص أهم نقاط هذه التعليمات بما يلى:

- ١ - يستمر التعامل مع البنوك المتعامل معها حالياً فى صرف رواتب الموظفين عن طريق الشيكات عند تطبيق التعليمات الجديدة.
- ٢ - يحدد كل موظف البنك الذى يرغب تحويل راتبه إلى حسابه الجارى لديه.
- ٣ - تلتزم البنوك بقبول فتح حسابات جارية لموظفى الجهات الحكومية والمؤسسات العامة لتحويل رواتبهم إلى هذه الحسابات.
- ٤ - تقوم الجهة بإرسال أوامر الدفع الخاصة برواتب منسوبيها إلى وزارة المالية فى اليوم الثانى عشر من كل شهر هجرى، ويكتب المستفيد بأمر الدفع على النحو التالى:

ادفعوا لأمر: رواتب منسوبي..... [اسم الجهة/ المدينة/ حساب رقم (رقم الحساب الخاص بالرواتب أو المستحقات كاملاً) لدى..... (اسم البنك)].

٥ - يتم تسليم شيك الرواتب إلى مؤسسة النقد العربي السعودي لتحويل قيمته إلى البنك المفتوح لديه حساب الجهة الحكومية.

٦ - يتولى البنك قيد القيمة في حساب الجهة لديه وإشعارها بذلك.

٧ - تقوم الجهات الحكومية بإرسال بيانات موظفيها على إسطوانات للبنوك التي تتعامل معها في منتصف الشهر الجاري، كما يمكن إرسال تلك المعلومات عن طريق خط لتبادل المعلومات ألياً.

يتضح مما سبق أن التعديل إجرائي، الهدف منه تسهيل صرف المرتبات وتوفير الوقت والجهد المبذول في طباعة الشيكات ومشاكل صرف الشيكات لدى البنوك، وكذلك مشاكل بقاء رواتب لم تستلم وما يترتب عليها من تغطية في حساب الأمانات مرتجع رواتب وإعادة صرفها لاحقاً، أو بقائها في الحسابات لمدة طويلة.

وسيتّم في الحالات التالية التعرض لبعض الحالات للأشكال السابق ذكرها على الرغم من إيقاف العمل بها، وذلك لإطلاع المتدربين على الخيارات المختلفة بمعالجة صرف الرواتب والمحاسبة عنها بنظم المحاسبة الحكومية.

(٥١)

إثر اتفاق إحدى الوزارات مع البنك العربي الوطني على فتح حساب جارٍ لصرف رواتب منسوبيها، فقد تم في ١٠ رجب ١٤٠٥هـ إعداد أمر اعتماد صرف بمبلغ ٢١٠٠٠٠ ريال باسم البنك العربي الوطني لتغذية الحساب الجاري. وبناء على ذلك فقد حرر أمر الدفع الذي حدد به أن قيمته مناولة البنك المذكور، وقد تم تسليم الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى البنك العربي الوطني.

في ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ تم إعداد مسيرات الرواتب وسحب شيكات بصافي الرواتب المستحقة لكل من منسوبي الوزارة، وقد تم إعداد أمر اعتماد صرف الرواتب التي كانت تفاصيلها كالآتي:

٢٠٠٠٠ ريال أصل الرواتب

٢٥٠٠٠ ريال بدل الانتقال

١٨٠٠٠ ريال حسميات التقاعد

٢٠٠٠ ريال جزاءات

٢٠٥٠٠٠ ريال قيمة شيكات الرواتب.

وقد تم تسليم شيكات الرواتب لمستحقيها بعد توقيعهم على السيرات، أما الموظفون الذين لم يحضروا لاستلام شيكاتهم بعد خمسة عشر يوما من تاريخ إصدارها، فقد تم إبطال شيكاتهم البالغة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال، وتم إرفاقها مع إذن التسوية المحرر بالإدارة المالية في ١١ شعبان ١٤٠٥هـ.

في ١٢ شعبان ١٤٠٥هـ استلمت الوزارة كشف حسابها الجارى مع البنك العربى الذى بلغت فيه شيكات الرواتب المصروفة من قبل البنك ١٩٠٠٠٠ ريال، وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بتاريخ ١٣ شعبان لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب الشهر الأخير من السنة المالية، كما قام بإيداع باقى الحساب الجارى مع الوزارة فى مؤسسة النقد. وقد استلمت الوزارة خلال الفترة المتمة لإقفال الحسابات الختامية، كشف حساب البنك المؤيد لصرف مرتبات الشهر الأخير البالغة ٢٠٧٠٠٠ ريال، كما استلمت إشعار مؤسسة النقد الدال على توريد مبلغ ١٠٣٠٠٠ ريال، والذي يمثل رصيد حساب الوزارة لدى البنك.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات:

- ١ - تغذية الحساب الجارى فى ١٠ رجب ١٤٠٥هـ.
- ٢ - صرف رواتب الموظفين فى ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ.
- ٣ - قيد شيكات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف.
- ٤ - تعويض البنك عن صافى رواتب رجب المصروفة البالغة ١٩٠٠٠٠ ريال.
- ٥ - إيداع رصيد حساب الوزارة الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية.

الحل:

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى:

(أ) ٣١٠٠٠٠ من ح / جارى البنك العربى الوطنى

٣١٠٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع

(ب) ٣١٠٠٠٠ من ح / أوامر الدفع

٣١٠٠٠٠ إلى ح / جارى وزارة المالية.

(٢) إثبات صرف رواتب الموظفين:

من مذكورين:

٢٠٠٠٠ ح / المصروفات البند ١٠١

٢٥٠٠٠ ح / المصروفات البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

١٨٠٠٠ ح / أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

٢٠٠٠ ح / الإيرادات - جزاءات

٢٠٥٠٠٠ ح / جارى البنك العربى.

(٣) إثبات شيكات الرواتب المرتجعة:

١٥٠٠٠ من ح / جارى البنك العربى

١٥٠٠٠ إلى ح / الأمانات مرتجع رواتب.

"إثبات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف بموجب شيكات الرواتب المرفقة".

(٤) إثبات تغذية الحساب الجارى:

(أ) ١٩٠٠٠٠ من ح / جارى البنك العربى

١٩٠٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع.

(ب) ١٩٠٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع

١٩٠٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

(٥) إثبات إيداع رصيد الحساب الجارى:

١٠٢٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

١٠٢٠٠٠ إلى حـ / جارى البنك العربى

إثبات إيداع رصيد حساب جارى الوزارة مع البنك العربى فى فرع مؤسسة النقد بموجب إشعار التوريد المرفق.

ملاحظات على الحل:

١ - أجازت وزارة المالية لجميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات الأخرى ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها فى المملكة لصرف رواتب منسوبيها بشيكات^(١). تغذى الجهة الحساب الجارى بالبنك بما يعادل ١٥٠٪ من صافى رواتب منسوبيها، وبموجب أمر اعتماد صرف يكون القيد من واقعه كالتالى:

من حـ / جارى البنك.....

إلى حـ / أوامر الدفع.

وعند استلام إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقفل حساب أوامر الدفع الوسيط، ويجعل حساب جارى المالية دائنا.

٢ - فيما يتعلق بصرف رواتب الموظفين الشهرية، يتم إعداد مسيرات الرواتب، ويسحب شيك بصافى الراتب المستحق لكل منهم، ثم يعد أمر اعتماد صرف الرواتب الذى يكون القيد من واقعه كما ورد بالفقرة الثانية من الحل، حيث تم فيه قيد صافى الرواتب أو قيمة الشيكات المسلمة لأصحابها فى الجانب الدائن من حساب جارى البنك العربى.

٣ - عند استلام الإدارة المالية لشيكات الرواتب الملغاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف، تقوم بتحرير إذن تسوية يتم فيه الخصم على

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى «تعميم رقم ١٢/١٩٣٦ بتاريخ ١٤٠٥/٦هـ. الرياض.

حساب جارى البنك بقيمة الرواتب المرتجعة، والتي تضاف إلى حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

٤ - استناداً إلى كشف الحساب الجارى المرسل من قبل البنك العربى، والذي بلغت فيه شيكات الرواتب المصروفة ١٩٠٠٠٠ ريال، تقوم الوزارة بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن رواتب رجب المصروفة، ويلاحظ هنا أن القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض البنك، مماثل تماماً للقيد من واقع أمر اعتماد صرف التغذية الواردة بالفقرة الأولى من الحل.

٥ - فى نهاية السنة المالية لا يعوض البنك عن صرف رواتب شهر جمادى الآخرة، بل يورد البنك المبالغ المتبقية فى حساب جارى الوزارة لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى مؤسسة النقد العربى السعودى.

وعند استلام إشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى، تقوم الوزارة بتحرير قيد تسوية خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات، يجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مدينأ بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد، كما يقفل فيه حساب جارى البنك بجعله دائناً.

(٥٢)

فى ١٠/٩/١٤٠٥هـ فتحت إحدى الوزارات حساباً جارياً لدى البنك العربى الوطنى صرف رواتب منسوبيها التى يبلغ صافيها ٢١٠٠٠٠ ريال فى المتوسط، وعليه حررت أمر اعتماد صرف باسم البنك العربى الوطنى لتغذية الحساب الجارى، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالاتى:

٣٠٥٠٠٠ من حـ / جارى البنك العربى

٢١٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع

وبموجب أمر الدفع تم سحب شيك من وزارة المالية بمبلغ ٢١٥٠٠٠ ريال، وتم تسليمه إلى البنك العربى.

المطلوب:

إعداد التسوية المطلوبة لمعالجة النقص فى حساب جارى البنك العربى، والذي تمت ملاحظته من قبل ديوان المراقبة العامة.

الحل:

١٠٠٠٠ من د / جارى البنك العربى

ملاحظات على الحل:

١ - أجازت وزارة المالية للوزارات والمصالح الحكومية صرف رواتب منسوبيها بشيكات مسحوبة على البنوك الوطنية، ومن ثم فتح حساب جارى بالسجلات يتم تغذيته بما يعادل متوسط صافى رواتب منسوبي الوزارة الشهرية، مضافاً إليه ٥٠٪، ويكون القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المعد لتغذية الحساب الجارى كالتالى:

من د / جارى البنك.....

إلى د / أوامر الدفع.

٢ - وقد تم سحب أمر دفع باسم البنك العربى بالمبلغ الصحيح، وهو ٣١٥٠٠٠ ريال ولكن قيد حساب جارى البنك خطأ بأمر الصرف إذ جعل حساب جارى البنك العربى مديناً بمبلغ ٣٠٥٠٠٠ ريالاً بدلاً من ٣١٥٠٠٠ ريال، أى بنقص قدره ١٠٠٠٠ ريال فى الجانب المدين من الحساب، وترتب على هذا الخطأ اختلال التوازن الحسابى لأمر اعتماد الصرف، وأصبح الجانب المدين أقل من الجانب الدائن بمبلغ عشرة آلاف ريال. ولكى نعيد التوازن الحسابى الذى اختل بسبب ذلك الخطأ يلزم إجراء قيد تسوية من طرف واحد مدين بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال كالتالى:

١٠٠٠٠ من د / جارى البنك العربى

(٥٣)

اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح حساب جارى لفرعها بجدة لدى البنك الأهلى، لصرف رواتب منسوبي الفرع، وقد حررت الوزارة أمر اعتماد صرف لتغذية الحساب الجارى بالبنك الأهلى بما يعادل صافى رواتب شهرين للفرع والبالغة ٤٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى فرع جدة لإيداعه بالحساب الجارى لدى البنك الأهلى.

فى ٢٤ رجب ١٤٠٦هـ تم إعداد مسيرات الرواتب بالفرع، وقد كانت خلاصتها كالتالى:

أصل الرواتب	٢٠٤٠٠٠
بدل الانتقال	١٨٠٠٠
حسميات التقاعد	١٨٣٦٠
جزاءات	٢٥٠٠
قيمة شيكات الرواتب	٢٠٠١٤٠

وبعد استلام منسوبى الفرع لشيكاتهم المستحقة والتوقيع على المسيرات، اتضح أن الشيكات الآتية لم يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف:

رقم الشيك	صاحب الاستحقاق	المبلغ
٦٩١٤٢٠	محمد المنيع	٦٩٧٠
٦٩١٤٢٥	عبدالرؤوف الصالح	٣٤٢٠
٦٩١٤٢٦	ناصر المنصور	٤٥٣٠
		<u>١٤٩٢٠</u>

وقد تم إبطال الشيكات المذكورة أعلاه وإرسالها رفق المسيرات الأصلية الموقع عليها بالاستلام إلى المركز الرئيس.

عند استلام الإدارة المالية بالمركز الرئيس لمسيرات الرواتب والشيكات الملغاة، قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب جمادى الثانية، كما أودع المتبقى فى الحساب الجارى مع الفرع والبالغ ١٩٨٣٦٠ ريالاً فى مؤسسة النقد بجدة، وقد أرسل إشعار الإيداع لفرع الوزارة بجدة، الذى قام بدوره بإرساله إلى المركز الرئيس مع مسير الرواتب الذى كانت خلاصته كالتالى:

أصل الرواتب ٢٠٤٠٠٠

بدل الانتقال ١٨٠٠٠

حسميات التقاعد ١٨٣٦٠

جزاءات ٣٥٠١

قيمة شيكات الرواتب ٢٠٠١٤٠

المطلوب: تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات:

١ - تغذية الحساب الجارى للفرع لدى البنك الأهلى.

٢ - تعويض البنك الأهلى عن صافى رواتب رجب المصروفة.

٣ - صرف رواتب جمادى الثانية، وإيداع رصيد حساب الفرع الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية.

الحل:

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى:

(أ) ٤٠٠٠٠٠ من ح / جارى البنك الأهلى

٤٠٠٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع

(ب) ٤٠٠٠٠٠ من ح / أوامر الدفع

٤٠٠٠٠٠ إلى ح / جارى وزارة المالية.

(٢) إثبات تعويض البنك عن صافى الرواتب المصروفة:

من مذكورين:

٢٠٤٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠١

١٨٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

١٨٣٦٠ ح / أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

٣٥٠٠ ح / الإيرادات جزاءات

١٤٩٢٠ ح / الأمانات مرتجع رواتب

١٨٥٢٢٠ ح / أوامر الدفع (تعويض البنك عن قيمة الشيكات التي تم تسليمها لأصحابها).

(٣) إثبات صرف الرواتب وإيداع رصيد الحساب الجارى فى نهاية السنة المالية:

من مذكورين:

١٩٨٣٦٠ ح / جارى وزارة المالية

٢٠٤٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠١

١٨٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

١٨٣٦٠ ح / الأمانات المتنوعة تقاعد

٢٠٠٠ ح / الإيرادات جزاءات

٤٠٠,٠٠٠ ح / جارى البنك.

ملاحظات على الحل:

١ - أجازت وزارة المالية للفروع التابعة للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها المحلية لصرف رواتب منسوبيها بشيكات^(١). ويتم تغذية الحساب الجارى بالبنك بما يعادل صافى رواتب الفرع لمدة شهرين إثر تحرير أمر اعتماد الصرف، يرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع من قبل المركز الرئيس إلى الفرع لإيداعه بالحساب الجارى. أما القيد المحاسبى الذى يثبت تغذية الحساب الجارى فهو ورد بالفقرة الأولى من الحل حيث جعل حساب جارى البنك مدينياً، وحساب أوامر الدفع دائناً، وعند ورود إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقفل حساب أوامر الدفع، ويجعل حساب جارى المالية دائناً.

٢ - عند استلام المركز الرئيس لمسيرات الرواتب الموقع عليها بالاستلام مرفقة مع الشيكات الملقاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ إصدارها، يتم تحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك الأهلى عن صافى

(١) نفس المصدر السابق.

رواتب رجب المصروفة. وفي القيد من واقع أمر اعتماد الصرف تم الخصم على مصروفات الميزانية بأصل الرواتب والبدلات. أما في الجانب الدائن من القيد فقد تمت الإضافة إلى حسابى الإيرادات وأوامر الدفع، كما تمت تعليية قيمة الشيكات الملغاة فى حساب الأمانات مرتجع رواتب.

٢ - فى نهاية السنة المالية لا يتم تعويض البنك عن صرف شيكات رواتب شهر جمادى الآخر، بل يورد البنك الرصيد النقديّ لحساب جارى الفرع لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى فرع مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ، وعند استلام المركز الرئيس لإشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى مع مسير الرواتب، يحرر قيد تسوية يجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مدينًا بالمبلغ المودع فى فرع المؤسسة، ويخصم فيه على المصروفات بأصل الرواتب والبدلات، ويقفل فيه حساب جارى البنك، وذلك بعد إضافة حسميات الجزاء إلى الإيرادات وتعليية حسميات التقاعد فى الأمانات لحين تسديدها إلى مصلحة المعاشات.

(٥٤)

كان رصيد الحساب الجارى للبنك الأهلىّ فى دفاتر فرع الوزارة بتاريخ ١٤٠٥/١١/٣٠ هـ يبلغ (٧٨٧٠٠) ريال. وقد ورد لنا كشف حساب البنك لشهر ذى القعدة ١٤٠٥ هـ، وقد تبين أن الرصيد حسب الكشف يبلغ (٢٩٧٠٠) ريال، وبمقارنة كشف الحساب مع سجل البنك المسوك اتضح الآتى:

أ - فى ١٤٠٥/١١/٢٨ هـ تم إيداع شيكى الوزارة فى البنك وكان بينهما كالآتى:

شيك رقم ٥٩٨٧٣٢/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٤ هـ بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال.

شيك رقم ٦٠٣٢٩٤/ج بتاريخ ١٤٠٦/١١/٢٦ هـ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.

ولم يظهر الشيكان فى كشف البنك.

ب - حررنا الشيكات الآتية والتي لم تصرف بعد:

شيك رقم	اسم المستحق	التاريخ	المبلغ
١١٨٧٤٠٠	أحمد المبسوط	١١/٢٦	٣,٠٠٠
١١٨٧٤٠٢	بسام البسام	١١/٢٦	٤,٠٠٠

١١٨٧٤٠٣	ناصر الخماش	١١/٢٧	١,٥٠٠
١١٨٧٤٠٤	سالم الرشيد	١١/٢٨	٢,٥٠٠

المطلوب:

إعداد كشف مطابقة لحساب البنك الأهلي لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ.

الحل

كشف مطابقة حساب البنك الأهلي لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ^(١).

ريال

٢٩٧٠٠

الرصيد بموجب كشف حساب البنك

يضاف إيداعات لم تظهر في كشف البنك

شيك الوزارة رقم ٥٩٨٧٣٢/ج بتاريخ ١٤٠٥/٢٢/٢٤هـ بمبلغ:

٤٠٠٠

شيك الوزارة رقم ٦٠٣٢٩٤/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٦هـ بمبلغ:

٢٠٠٠

٦٠٠٠

٨٩٧٠٠

يطرح شيكات مسحوبة لم تظهر في كشف البنك

رقم الشيك اسم المستحق التاريخ المبلغ

١١٨٧٤٠٠ أحمد المبسوط ١١/٢٦ ٣٠٠٠

١١٨٧٤٠٢ بسام البسام ١١/٢٦ ٤٠٠٠

١١٨٧٤٠٣ ناصر الخماش ١١/٢٧ ١٥٠٠

١١٨٧٤٠٤ سالم الرشيد ١١/٢٨ ٢٥٠٠

١١٠٠٠

٧٨٧٠٠

الرصيد الدفترى .

(١) انظر نموذج مطابقة حساب البنك في الصفحة التالية.

شهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ

المختص /

ملاحظات على الحل:

يساهم سجل البنك الذي تمسكه الجهة في رصد كل العمليات التي تتم مع البنك من سحب أو إيداع أو خلافة، ويفترض أن يتطابق الرصيد الدفترى للبنك مع الرصيد الفعلي، والذي يظهر في كشف الحساب الوارد من البنك. ولكن قد يختلف أحياناً الرصيد الدفترى عن الرصيد بكشف حساب البنك بسبب الآتي:

- ١ - عدم تحصيل الشيكات المودعة في البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب.
- ٢ - عدم صرف الشيكات المسحوبة على البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب.
- ٣ - عدم عكس المصروفات البنكية التي خصمها البنك في الدفاتر بعد.
- ٤ - الأخطاء المرتكبة من قبل البنك أو العميل.

وهنا تظهر أهمية إجراء المطابقة لحساب البنك في كشف يعكس فيه كل الفروقات بين الدفتر والبنك. وسيان أن نبدأ المطابقة برصيد البنك الدفترى أو الرصيد بموجب كشف حساب البنك كما في هذه الحالة التي نحن بصددھا، حيث أضيفت إليه الإيداعات التي ظهرت في الدفتر ولم تظهر في كشف حساب البنك، كما تم طرح الشيكات المسحوبة التي وردت في الدفتر ولم ترد في كشف البنك بعد، وبذلك تم التوصل إلى الرصيد الدفترى البالغ ٧٨٧٠٠ ريال. ويتضح هنا أن كشف مطابقة البنك يسهم في معرفة أسباب الفروقات والعمل على تلافي الأخطاء - إن وجدت - والتأخر في تحصيل الشيكات المودعة، كما يمكن إلغاء الشيكات التي لم تصرف بعد انقضاء المدة النظامية لصرفها من البنك.

المطلوبات:

(٥٥)

في أول شعبان ١٣٨٩هـ تمت تسوية بين مصلحة الزكاة والدخل مع أحد التجار على أن الزكاة المستحقة عليه خلال السنة المالية ٨٨/٨٧ هي مبلغ ٢٥ ألف ريال، وقد اتفق على أن يدفع التاجر ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال خلال أسبوع، وأن يدفع الباقي على قسطين قيمة كل منهما ٧٥٠٠ (سبعة آلاف وخمسمائة) ريال، ويستحق القسط الأول في أول محرم سنة ١٣٩٠هـ. وقد دفع التاجر مبلغ عشرة آلاف ريال في ٦ شعبان سنة ١٣٨٩هـ بتوريد شيك مصدق لصندوق المصلحة، وسدد القسطين الآخرين في المواعيد التي اتفق عليها^(١).

(١) محمد نور الدين حافظ 'محاضرات في حسابات الحكومة' معهد الإدارة العامة . بدون تاريخ، ص ٨٠ .

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية من واقع أذن التسوية التي تمت في مصلحة الزكاة والدخل في:

- ١ - أول شعبان ١٣٨٩ ل قيد المبلغ المستحق على التاجر.
- ٢ - ٦ شعبان ١٣٨٩ عند تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال.
- ٣ - أول محرم ١٣٩٠ عند دفع القسط الأول.
- ٤ - أول شعبان ١٣٩٠ بعد سداد القسط الأخير.

الحل:

- ١ - قيد المبلغ المستحق على التاجر:
 ٢٥٠٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل - طرف التاجر
 ٢٥٠٠٠ إلى ح / المطلوبات .
- تقيد ربط الزكاة المستحق على التاجر خلال السنة المالية ٨٨/٨٧ .
- ٢ - تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال:
 ١٠٠٠٠ من ح / الصندوق - جارى المالية
 ١٠٠٠٠ إلى ح / الإيرادات - الزكاة
- تبلغ الزكاة المحصل من التاجر بإيصال استلام..... .
- ثم يحزر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات، ويكون التوجيه المحاسبى بإذن التسوية كالآتى:
 ١٠٠٠٠ من ح / المطلوبات
 ١٠٠٠٠ إلى ح / العهد تحت التحصيل - طرف التاجر.
- ٣ - عند دفع القسط الأول:
 ٧٥٠٠ من ح / الصندوق - جارى المالية
 ٧٥٠٠ إلى ح / الإيرادات - الزكاة .

"القسط الأول من استحقاق الزكاة المحصل من التاجر..... بإيصال استلام رقم.....".

ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات على النحو التالى:

٧٥٠٠ من ح / المطلوبات

٧٥٠٠ إلى ح / العهد تحت التحصيل - طرف التاجر.

٤ - عند سداد القسط الأخير:

٧٥٠٠ من ح / الصندوق (جارى المالية)

٧٥٠٠ إلى ح / الإيرادات - الزكاة.

"القسط الأخير من استحقاق الزكاة على التاجر..... المحصل بإيصال استلام رقم....".

ثم يحرر قيد تسوية لإزالة المبلغ المتبقى من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات فيما يتعلق بهذه العملية، ويكون التوجيه المحاسبى كالتالى:

٧٥٠٠ من ح / المطلوبات

٧٥٠٠ إلى ح / العهد تحت التحصيل - طرف التاجر.

ملاحظات على الحل:

١ - "برغم أن الزكاة مستحقة عن السنة المالية ٨٧/٨٨، فإن تحرير إذن التسوية الأول لإثبات مديونية التاجر فى حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات لم تتم إلا بعد الوصول إلى الاتفاق بين مصلحة الزكاة والدخل وبين التاجر فى أول شعبان سنة ١٣٨٩هـ، أى خلال السنة المالية ٨٩/٩٠، ويجب ملاحظة ذلك دائماً بالنسبة للمبالغ التى تطالب بها الحكومة. فلا يجب إثبات المديونية فى حساب العهد والمطلوبات إلا بالنسبة للمبالغ التى استحققت بصفة نهائية، إما بموافقة المدين الصريحة، أو نتيجة لعقد أو وضع قانونى ينشأ عن الدين بصفة قاطعة. أما بالنسبة للمبالغ التى لم تستحق بصفة نهائية لسبب ما، فلا يجب قيدها فى هذين الحسابين، وإلا سينشأ عن ذلك ارتباك القيود فى تلك الحسابات وفقدان السيطرة عليها.

٢ - عند توريد التاجر للمبلغ الأول وقدره ١٠ آلاف ريال لصندوق المصلحة في ٦ شعبان سنة ٨٩هـ، تحرر الإدارة المالية قيد تسوية من واقع الكشف اليومي الذي يعده أمين الصندوق بشأن مقبوضاته، ويسدد المبلغ في إذن التسوية إلى إيرادات الزكاة عن السنة المالية ٨٩/٩٠ أى فى السنة التى تم فيها السداد فعلا، برغم أن الزكاة استحققت عن السنة المالية ٨٨/٨٧، فالعبرة هنا بتاريخ السداد وتبنى الأساس النقدي لا بتاريخ الاستحقاق، حيث إن حسابات السنوات المالية السابقة تكون قد أقيمت فعلاً واستخرجت منها الحسابات الختامية.

٣ - يتبع تحرير قيد التسوية الخاص بإثبات متحصلات الصندوق - بما فى ذلك المبلغ الذى دفعه التاجر - تحرير قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حساب العهد تحت التحصيل طرف التاجر، ومن حساب المطلوبات أيضاً.

وعند سداد الدفعة الثانية (القسط الأول) فى أول محرم سنة ١٢٩٠هـ يتبع نفس الإجراء بشأن السداد ويعد المبلغ المسدد وقدره ٧٥٠٠ ريال إيرادات للزكاة فى عام ٨٩/٩٠ (أى فى السنة المالية التى تم فيها تحصيل المبلغ)، ويحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ من حسابى العهد والمطلوبات فى نهاية السنة المالية ٨٩/٩٠ يبقى فى حساب المطلوبات المبلغ الباقي وقدره ٧٥٠٠ ريال، وتدور هذه المبالغ إلى السنة المالية التالية ٩٠/٩١ كأرصدة فى حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات.

٤ - عند سداد القسط الأخير فى أول شعبان سنة ١٢٩٠هـ يحزر قيد تسوية لإثبات السداد، ويقيد المبلغ إيرادات زكاة فى السنة المالية التى تم فيها التحصيل أى ٩٠/٩١، ثم يحزر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المتبقى من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات^(١).

(٥٦)

١ - فى ١٠ محرم قامت لجنة بجرء مستودع المصلحة، وقد تبين وجود عجز قيمته ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال فى عهدة أمين المستودع. رفعت اللجنة تقرير الجرد إلى مدير الشؤون المالية فى ١٣ محرم، والذى أجرى بدوره التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد، وأصدر قراراً بحسم قيمة العجز من راتب أمين المستودع بواقع ٢٠٠٠ (ألفين) ريال كل شهر ابتداء من راتب محرم.

(١) المرجع السابق، ص ٨٢، ٨٣.

فإذا علمت الآتى:

- * إجمالى رواتب الموظفين لشهر محرم ٢٠٠٠٠٠ ريال .
- * بدل نقل الموظفين لشهر محرم ٤٠٠٠٠ ريال .
- * حسميات تقاعد الموظفين لشهر محرم ٢٧٠٠٠ ريال .

المطلوب:

- ١ - التسويات المحاسبية التى أجريت من واقع تقرير لجنة الجرد فى ١٣ محرم.
- ٢ - القيود المحاسبية التى تجرى فى نهاية شهر محرم.

الحل:

- ١ - إثبات العجز فى عهدة أمين المستودع:
١٠٠٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع
١٠٠٠٠ إلى ح / المطلوبات.
- تقيد العجز الحاصل فى المستودع من واقع تقرير لجنة جرد المستودعات.
- ٢ - إثبات القيود المحاسبية فى نهاية شهر محرم:
من مذكورين:
٣٠٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠١
٤٠٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠٢
إلى مذكورين:
٢٧٠٠٠ ح / الأمانات المتنوعة تقاعد أو أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد).
٢٠٠٠ ح / الإيرادات المتنوعة
٢١١٠٠٠ ح / أوامر الدفع (بصافى الراتب).
ومن ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع وحساب المطلوبات.
٢٠٠٠ من ح / المطلوبات

٢٠٠٠ إلى ح / عهد تحت التحصيل.

"إزالة المبلغ المحسوم من راتب أمين المستودع كتسديد جزئي للعجز الحاصل في عهده في ١٣ محرم".

ملاحظات على الحل:

١ - عند اكتشاف عجز في العهد العينية بالمستودعات يتم تقويم تلك العهد من قبل لجنة الجرد وتضمن قيمها في محضر أو تقرير الجرد المرفوع إلى المسؤولين بالإدارة المالية، حيث يتم إثبات قيمة العجز في الدفاتر المحاسبية كمبلغ واجب التحصيل من أمين المستودع، سواء نقداً أو بالحسم من راتبه.

ومن جانب آخر يتم إضافه قيمة العجز إلى حساب المطلوبات كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد.

ونسبة لعدم التفرقة بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية من قبل النظام المحاسبى الحكومى بالملكة، فيخصم بكل قيمة الأصناف والمستلزمات على مصروفات الميزانية الجارية عند شرائها، وبالتالي لا يمسك حساب للمخزون نجعله مديناً بالإضافات إلى العهد العينية بالمستودعات ودائناً عند الصرف، أو حدوث عجز فى المستودع.

٢ - على إثر قرار مدير الشؤون المالية القاضى بحسم قيمة عجز المستودع بواقع ألفى ريال من راتب أمين المستودع شهرياً، فإن مسيرات رواتب موظفى المصلحة لشهر محرم المعدة سوف تبدو خلاصتها كالتالى:

أصل الرواتب	٣٠٠٠٠٠ ريال
بدل نقل	٤٠٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	٢٧٠٠٠ ريال
حسميات تسديد العجز	٢٠٠٠ ريال
صافى الرواتب	٢١١٠٠٠ ريال .

وعند إثبات القيود من واقع أمر اعتماد صرف رواتب محرم، تتم إضافة قيمة قسط العجز المسدد (٢٠٠٠) ريال إلى حساب الإيرادات المتنوعة، نسبة لأن الإيراد قد تحقق استناداً إلى مبدأ الأساس النقدي.

وانطلاقاً من حسم القسط من الموظف وتحقيق الإيراد، فقد أجرى قيد تسوية محاسبي لإقفال حساب المطلوبات الذي قيد فيه قبلاً الإيراد عند استحقاقه وقبل تحصيله، كما أزيل في الجانب الدائن من قيد التسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع، وذلك بقدر قيمة القسط المحسوم من راتب أمين المستودع.

(٥٧)

خلال السنة المالية الجارية (١ شوال ١٤١٩هـ) اكتشفت إحدى الجهات الحكومية أنها دفعت للموظف زياد الزباد راتباً غير مستحق عن أحد شهور السنة المالية الماضية (ربيع الأول ١٤١٩هـ).

وبناءً على ذلك فقد تمت معالجة الخطأ المرتكب معالجة سليمة، وأجرى القيد المحاسبي التالي:
من مذكورين:

٦٩٧٠ د / عهد تحت التحصيل - طرف الموظف زياد الزباد

٦٣٠ د / تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٧٦٠٠ إلى د / المطلوبات،

وبناءً على الموافقة التي تلقتها الجهة الحكومية من مصلحة معاشات التقاعد، فقد أقيمت على حسم مبلغ ٦٣٠ ريالاً من حسميات تقاعد الموظفين المدفوعة لمصلحة المعاشات في نفس أمر صرف الرواتب رقم ٢٥٠ بتاريخ ٢٥ شوال ١٤١٩هـ.

فاذا تبين لنا أن رواتب موظفي الجهة الحكومية كانت تفاصيلها كالآتي:

٢٥٠٠٠٠ رواتب أساسية لشهر شوال

٢٤٣٠٠ بدل انتقال لشهر شوال

٢٢٥٠٠ حسميات التقاعد لشهر شوال

٢٥١٨٠٠ صافي الرواتب لشهر شوال.

المطلوب:

تصوير كل القيود المحاسبية المترتبة على أمر اعتماد صرف الرواتب رقم (٢٥٠) بتاريخ ٢٥/١٠/١٤١٩هـ بافتراض أن:

- ١ - العهدة المقيدة طرف الموظف لم تحسم من راتبه لشهر شوال ١٤١٩هـ.
- ٢ - العهدة المقيدة طرف الموظف والبالغة ٦٩٧٠ ريالاً قد حسمت من راتبه لشهر شوال ١٤١٩هـ.

الحل:

١ - من مذكورين:

٢٥٠٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠١

٢٤٣٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

٦٣٠ ح / الإيرادات المتنوعة

٢١٨٧٠ ح / أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

٢٥١٨٠٠ ح / أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف) .

ثم يحزر قيد تسوية طبقاً للآتي:

٦٣٠ من ح / المطلوبات

٦٣٠ إلى ح / عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢ - من مذكورين:

٢٥٠٠٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠١

٢٤٣٠٠ ح / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

٧٦٠٠ ح / الإيرادات المتنوعة

٢١٨٧٠ ح / أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

٢٤٤٨٣٠ ح / أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف) .

ثم يحزر قيد تسوية طبقاً للآتي:

٧٦٠٠ من ح / المطلوبات

إلى مذكورين:

٦٩٧٠ ح / عهد تحت التحصيل - طرف الموظف زياد الزباد

٦٢٠ ح / عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

ملاحظات على الحل:

١ - تم في ظل الافتراض الأول حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة معاشات التقاعد في السنة المالية الماضية (٦٣٠) ريالاً من استحقاقها الجارى البالغ ٢٢٥٠٠ ريال، وحرر لها أمر دفع بمبلغ ٢١٨٧٠ ريالاً في نفس أمر اعتماد صرف الرواتب. وقد أضيف المبلغ المحسوم إلى الإيرادات المتنوعة، إذ أنه كان يمثل إيرادات مستحقة لم يتم تحصيلها بعد (مطلوبات).

ثم يحرر قيد تسوية لإقفال حساب المطلوبات، وتسديد العهدة المقيدة طرف مصلحة معاشات التقاعد.

٢ - بجانب حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة المعاشات في السنة المالية الماضية (٦٣٠) ريالاً، فقد تم أيضاً في ظل الافتراض الثاني حسم المبلغ المدفوع خطأ للموظف قبلاً (٦٩٧٠) ريالاً، ولذلك حرر أمر الدفع باسم مأمور الصرف بمبلغ ٢٤٤٨٣٠ ريالاً فقط (٢٥١٨٠٠ - ٦٩٧٠) ريالاً.

ونسبة لتحصيل كل الإيرادات المستحقة، أى المطلوبات، فقد تم إضافة مبلغ ٧٦٠٠ ريال إلى الإيرادات المتنوعة بالتوجيه المحاسبى الذى تضمنه أمر اعتماد التقاعد (٦٣٠) ريالاً.

وقد اتبع ذلك بقيد تسوية تم فيه إقفال حساب المطلوبات تماماً (٧٦٠٠) ريالاً. وتسديد العهد المقيدة طرف الموظف (٦٩٧٠) ريالاً، ومصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠) ريالاً.

الحالات وأوامر الدفع:

(٥٨)

في شهر رجب ١٤٠٧ هـ حررنا أمر اعتماد صرف، خصمنا فيه على مصروفات الميزانية بمبلغ ١٨٦٦ ريالاً، وحساب الحوالات بمبلغ ١٨٦٦ ريالاً.

ولكن حررنا الحوالة بمبلغ ١٨٣٣ ريالاً فقط (أى بنقص ٣٣ ريالاً)، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب، وإرسال الجدول الشهري إلى وزارة المالية وديوان المراقبة العامة.

المطلوب:

تحديد الخيارات المحاسبية المتاحة لتصحيح الخطأ الذي وقع فيه كاتب الحوالات. **الحل:**

١ - (١) إعداد إذن تسوية في شهر شعبان ١٤٠٧هـ:

٢٢ من ح / الحوالات

٢٢ إلى ح / الأمانات المتنوعة.

تقيد الأمانة لصاحب الحوالة المصروفة بالنقص.

(ب) ثم صرف الثلاثة والثلاثين ريالاً بموجب أمر اعتماد صرف.

القيد من واقعه:

٢٢ من ح / الأمانات المتنوعة

٢٢ إلى ح / الحوالات.

أو:

٢ - إعداد أمر اعتماد صرف بالفرق باسم صاحب النقص.

القيد من واقعه:

٢٢ من ح / الحوالات

٢٢ إلى ح / الحوالات.

ملاحظات على الحل:

١ - (أ) تتعلق هذه الحالة بسحب حوالة بمبلغ يقل ثلاثة وثلاثين ريالاً عما هو وارد بأمر

اعتماد الصرف. وقد طرحت الحالة كما وردت في استفسار مقدم من أحد محاسبى

البلديات الذي اكتشف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب، وإرسال مستندات

الصرف والتسوية مع جدول الحسابات الشهرى إلى ديوان المراقبة العامة.

فإذا رجعنا قليلاً إلى الوراء وقمنا بترحيل القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد

الصرف وإذن التسوية المتعلقة بصرف الحوالة المعنية إلى الحسابات المختصة، فسوف

يبدو حساب الحوالات لنا كالتالى:

منه	د / الحوالات	له
هـ ريال	هـ ريال	من د / المصروفات
١٨٣٣ -	إلى د / الصندوق	١٨٦٦ -
٣٣ -	رصيد دائن	١٨٦٦ -
١٨٦٦ -		

أتاح لنا تصوير حسابات الحوالات ملاحظة رصيده الدائن (٣٣) ريالاً الناتج عن تحرير الحوالة المصروفة بمبلغ يقل ٣٣ ريالاً عن مبلغ الحوالة المثبتة بأمر اعتماد الصرف، فلكي يتسنى لنا إزالة رصيد الحوالات الدائن يلزم إجراء قيد نجعل فيه حساب الحوالات مديناً بقدر مبلغ الرصيد، كما يلزم من الجانب الآخر إثبات دائنية الجهة الحكومية لصاحب الحوالة المعنية عن طريق قيد فرق الحوالة في حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديده لمستحقه.

(ب) يتم رد الأمانة لصاحبها بموجب أمر اعتماد صرف يزال من واقعه حساب الأمانات المتنوعة، ويجعل حساب الحوالات دائناً.

ونود أن ننوه هنا إلى أن المعالجة المحاسبية السابقة يتم تبنيها خاصة إذا تم اكتشاف الخطأ في ظل ظروف يتعذر فيها الصرف.

٢ - في حالة إمكانية الصرف يجوز تحرير أمر اعتماد صرف باسم صاحب الحوالة المصروفة بالنقص، يتم الخصم بموجبه على حساب الحوالات كي يتم إزالة رصيد الحوالات الدائنة، كما يجعل حساب الحوالات الوسيط دائناً لحين تسديد الحوالة من الصندوق.

٣ - في حالة اكتشاف الخطأ قبل إقفال الحسابات وإرسال المستندات إلى ديوان المراقبة العامة، يجوز سحب حوالة بالفرق دون الحاجة إلى تحرير أمر اعتماد صرف جديد^(١)، بل يكفي بإرفاق مذكرة توضيحية بأمر الصرف موقع عليها من قبل المسؤولين الماليين.

(٥٩)

تم تحرير أمر اعتماد الصرف براتب الموظف عبدالله إبراهيم السبيعي لشهر ربيع الأول ١٤٠٣هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالي:

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام: «حسابات الحكومة في المملكة العربية السعودية»، إدارة البحوث، معهد الإدارة العامة، الرياض شوال ١٤٠٢ هـ، ص ٢٣١.

من مذكورين:

٥٢٨٥ ح / مصروفات الميزانية - رواتب

٦٠٠ ح / مصروفات الميزانية - بدل نقل

٥٨٨٥

إلى مذكورين:

٤٧٥,٦٥ ح / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٥٩١٥,٣٥ ح / الحوالات

٦٣٩١,٠٠

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بـ (٥٩٥١,٣٥) ريالاً بدلاً من (٥٩١٥,٣٥) ريالاً.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية اللازمة:

١ - لمعالجة الخطأ الوارد في أمر اعتماد الصرف.

٢ - لمعالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة.

الحل:

١ - معالجة الخطأ في أمر اعتماد الصرف:

٥٠٦ من ح / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف السبيعي

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد الصرف رقم..... بتاريخ..... حيث
احتسبت حوالة بمبلغ ٥٩١٥,٣٥ ريالاً بدلاً من ٥٤٠٩,٣٥ ريالاً.

٢ - معالجة الخطأ في الحوالة:

٣٦ من ح / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف عبدالله إبراهيم السبيعي

٣٦ إلى ح / الحوالات

تصحيح الخطأ الحاصل في الحوالة رقم..... بتاريخ..... باسم
الموظف عبدالله إبراهيم السبيعي، حيث سحبت الحوالة بمبلغ ٥٩٥١,٣٥ ريالاً بدلاً من
٥٩١٥,٣٥ ريالاً.

(نموزج رقم)

المبلغ المستحق إلى الموظف عبدالله السبيعي
بموجب ... المرفقات

روجعت البيانات المونة بهذا القسم، ووجدت صحيحة وأمر الصرف مقدم للاعتماد وصرف القيمة. حرر في ١٤٠٤/٣/٢٩ هـ

توقيع رئيس القسم

قسم - ۱

توقيع المختص

28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42

قسم - ب

إقرارات

١ - اعتماد المادة المختصة

يسمح بالصرف

توقيع المختص

• • • • •

٢ - المبلغ مفيد

بالأمانات بتاريخ

٢ - روجع.

توقيع المختص

• • • • •

يعتمد سحب	أمر دفع	على	مؤسسة النقد	بصافي اليمة وقدرها
.....	حالة		الصنوق	باسم الموظف عبدالله إبراهيم السبيعي
				توقيع المدير المالي
				توقيع

رقم أمر الدفع بتاريخ ٢٩/٣ توقيع المختص

١ - سحب حواله

٢ - تستلمت أمر الدفع / الحوال

توقيع صاحب الحق توقيع كاتب التصدير

بتاریخ ۲۹/۳/۱۴۰۴ هـ رقم وتاریخ التصدیق

٣ - قيد بدفتر اليومية برقم ٤١٢ وقاريخ ٢/٢٩

توقيع الموظف المختص

٤ - قيد بدفاتر الحسابات المختصة

..... توقيع الموظفين المختصين

<p>المملكة العربية السعودية وزارة..... مصلحة..... الشنون المالية إلى أمين الصندوق ادفعوا إلى الموظف / عبدالله إبراهيم السبيعي هله ريال ٣٢ ٥٩١ فقط وقدره خمسة آلاف وتسعمائة وواحد وخمسين ريال واثنان ثلاثون هلة قيمة راتب المذكور لشهر ربيع الأول ١٤٠٤ هـ حرر في ١٤٠٤/٣/٢٩ هـ</p>	<p>حوالة رقم ٥/٨٥٦٧٧٧ على الصندوق</p>	<p>٣ - - - - - ١٦ / ١٢٥١ - ٠٠٠ الرقم ٥/٨٥٦٧٧٧ المبلغ ٥٩٠١,٣٥ إلى الموظف / عبدالله إبراهيم السبيعي قيمة راتب ربيع الأول ١٤٠٤ هـ حرر في ١٤٠٤/٣/٢٩ هـ (نموذج رقم ٤)</p>
--	---	--

ملاحظات على الحل:

١ - بنظرة سريعة إلى القيد الحسابي في أمر اعتماد الصرف، يمكننا أن نلاحظ أنه غير متوازن، وقد نتج ذلك من الخطأ المرتكب في احتساب صافي المبلغ المستحق المقيّد بحساب الحوالات، ويتعين علينا هنا تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه من جانب واحد فقط مدين، لتصحيح الخطأ الذي أدى إلى نقص الجانب الدائن عن المدين بحجم الخطأ المرتكب في حساب الحوالات وهو مبلغ ٥٠٦ ريالاً، (٦٣٩١-٥٨٨٥)، أو إذا عالجنا ذلك بصورة أخرى يمكن أن نحسب الخطأ في حساب الحوالات بالطريقة الآتية:

المبلغ الواجب إضافته إلى حساب الحوالات (مبلغ الحوالة الصحيح) =

$$٥٤٠٩,٣٥ = (٤٧٥,٦٥ - ٦٠٠ + ٥٢٨٥)$$

المبلغ المضاف خطأ إلى حساب الحوالات = ٥٩١٥,٣٥ - ٥٤٠٩,٣٥ = ٥٠٦ ريالاً.

وعلى هذا الأساس حررنا إذن تسوية، كان القيد فيه من جانب واحد مدين كالآتي:

٥٠٦ من ح / العهد تحت التحصيل.

٢ - وفيما يتعلق بالخطأ في الحوالة، والذي ترتب عليه صرف مبلغ بالزيادة للموظف، فنبدأ معالجته باحتساب المبلغ المنصرف بالزيادة كالتالي:

ريال

قيمة الحوالة المصروفة فعلاً ٩٥١,٣٥

المبلغ الصحيح المفروض دفعه ٩١٥,٣٥

المبلغ المدفوع بالزيادة ٣٦

يلزم هنا توسيط حساب العهد تحت التحصيل طرف المكلف بسداد ما صرف زيادة، وهو ما تم فعلاً في الجانب المدين من القيد المحاسبي: الذي أوردناه في الحل هي:

٣٦ من ح / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف عبدالله إبراهيم السبيعي

ويبقى بعد ذلك معالجة عدم التوازن الذي نشأ في حساب الحوالات من جراء الأخطاء المرتكبة. فمن المسلم به أن رصيد حساب الحوالات ينبغي أن يكون صفراً في حالة صرف كل الحوالات المسحوبة وخلوه من الأخطاء. فهل يتساوى لدينا الجانب المدين من حساب الحوالات مع الجانب الدائن عند صرف الحوالة المسحوبة للموظف عبدالله السبيعي

وبالتالى يصفر رصيده ؟ دعنا نصور حـ / الحوالات بعد صرف الحوالة المصروفة وتصحيح الخطأ فى أمر اعتماد الصرف، ونرى ما صار عليه قبل الشروع فى معالجة الخطأ فى الحوالة.

منه	حـ / الحوالات	له
٥٩٥١,٣٥	الحوالة المصروفة للموظف	الحوالة المسحوبة من واقع أمر الصرف رصيد دائن
	٣٦	
٥٩٥١,٣٥		٥٩٥١,٣٥

بتصوير حساب الحوالات نلاحظ أن هناك رصيذاً مدينياً يبلغ ٣٦ ريالاً نشأ أساساً من ارتكاب الأخطاء الوارد ذكرها، مما يتعين إزالته بقيد دائن ليتساوى جانباً الحساب كالتالى:

٣٦ إلى حـ / الحوالات

وبذلك يكتمل لدينا قيد معالجة الخطأ فى الحوالة ليكون كالتالى:

٣٦ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف عبدالله السبيعي

٣٦ إلى حـ / الحوالات.

وبذلك يتم قيد العهدة واجبة التحصيل من الموظف عبدالله السبيعي بالمبلغ المنصرف بالزيادة، ويتم أيضاً تحقيق التوازن المطلوب فى القيود الحسابية، والذى اختل بسبب الأخطاء المرتكبة فى أمر اعتماد الصرف والحوالة.

(٦٠)

لدى جرد أحد الصناديق الحكومية تبين وجود عجز قدره ٤٥٠٠ ريال، ثبت مسؤولية أمين الصندوق عنه، واتخذت الإجراءات النظامية المقررة فى هذا الشأن، وتم قيد إثبات العجز بحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائناً. وبعدها قام أمين الصندوق بسداد المبلغ لصندوق الجهة بموجب إيصال استلام، وتم إجراء التسوية اللازمة، إلا أنه بعد فترة وجيزة من السداد عثر أمين الصندوق على حوالة بمبلغ ٤٥٠٠

ريال، كانت قد فقدت منه بعد صرفها فعلاً للمستحق، وأخذ التوقيع اللازم بالاستلام، وقد تقدم أمين الصندوق بعرض للمختصين موضحاً هذا الأمر، وقد ثبت لديهم صحة دعواه^(١).

المطلوب:

١ - إثبات القيود المحاسبية اللازمة عند صرف المبلغ المستحق له.

الحل:

١ - عند صرف المبلغ:

٤٥٠٠ من حـ / الحوالات

٤٥٠٠ إلى حـ / الحوالات.

هذا ويتم إرفاق الحوالة التي عثر عليها مع أمر اعتماد الصرف.

ملاحظات على الحل:

لقد تم القيد في الجانب المدين من حساب الحوالات بأمر اعتماد الصرف بغرض إقفال ذلك الحساب الذي ظل رصيده دائماً بمبلغ ٤٥٠٠ ريال، نسبة لضياع الحوالة بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وعدم ورودها مصروفة للإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات، وبالتالي تعذر بإجراء قيد الإقفال الروتيني:

٤٥٠٠ من حـ / الحوالات

٤٥٠٠ إلى حـ / الصندوق.

هذا وقد تم قيد قيمة الحوالة المسحوبة باسم أمين الصندوق بموجب أمر اعتماد الصرف في الجانب الدائن من حساب الحوالات، لكونه حساباً وسيطاً لحساب الصندوق الذي يجعل دائماً عند صرف قيمة الحوالة.

(٦١)

استلم مورد حوالة (١٧٠٠٠) ريال من وزارة الزراعة، وبدلاً من التوجه إلى صندوق وزارة الزراعة توجه بالخطأ إلى صندوق وزارة (.....) المجاورة لها، وقدم الحوالة إلى أمين الصندوق ثم استلم قيمتها بعد توقيعه على ظهرها بالاستلام..... كيف تعالج هذه الحالة في ظل الافتراضات التالية:

(١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية»، ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤هـ، ص ٢١٩.

- ١ - تم جرد الصندوق وعثر على الحوالة المصروفة الصادرة من وزارة الزراعة.
- ٢ - أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات وتم اكتشاف الخطأ.
- ٣ - أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات ولم ينكشف أمرها إلا بعد قيدها بالدفاتر.

الحل:

- ١ - تقيد قيمتها عجزاً على أمين الصندوق، وينبغي عليه تسديده، وإن لم يتمكن من تسديده فوراً يقيد المبلغ عهدة عليه:

١٧٠٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق

١٧٠٠٠ إلى ح / الصندوق.

- ٢ - تستبعد وتنزل قيمتها من مجموع كشف المدفوعات.

- ٢ - نجرى قيداً لنسجل المبلغ عهدة على أمين الصندوق ونزيله من حساب الحوالات الذي جعلناه مديناً بمبلغ ١٧٠٠٠ ريال، على أساس أن هنالك حوالة صادرة من الوزارة بتلك القيمة قد تم صرفها، بينما أن تلك الحوالة لم تصدر من وزارتنا.

١٧٠٠٠ من ح / عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق

١٧٠٠٠ إلى ح / الحوالات.

ملاحظات على الحل:

تتعلق هذه الحالة بصرف حوالة من صندوق وزارة أخرى غير التي حررت الحوالة، وقد تتسم الحالة بعدم الواقعية نوعاً ما، ونوردها هنا فقط كإجابة لاستفسار مقدم من أحد الدارسين.

يلاحظ أن القيد المحاسبي الوارد بالفقرة الثالثة من الحل هو حاصل دمج القيدين التاليين:

(أ) ١٧٠٠٠ من ح / الصندوق

١٧٠٠٠ إلى ح / الحوالات.

"عكس القيد الخاص بقيمة الحوالة المصروفة خطأ من صندوقنا".

(ب) ١٧٠٠٠ من حـ / عهد تحت التحصيل

١٧٠٠٠ إلى حـ / الصندوق.

تفيد قيمة الحوالة المصروفة خطأ من الصندوق والواجب تحصيل قيمتها من أمين الصندوق.

وماذا عن أمين الصندوق؟

أمين الصندوق مخير فيما يتخذه مع المورد... إذا لم يتمكن من استرداد المبلغ من المورد فوراً يمكن أن تعطى الحوالة للمورد ليأخذها إلى الزراعة كي تلغى وتستبدل بحوالة جديدة بأمر صرف باسم المورد يكون القيد فيه طبقاً للتالى:

من حـ / الحوالات

إلى حـ / الحوالات

ثم يتسلم قيمتها ويعطيها لأمين الصندوق.

(٦٢)

تم فى ١٤١٩/٨/١٥ هـ تحرير أمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ باسم مكتبة المكتبة لقاء المستلزمات المكتبية التى تم توريدها وإدخالها فى مستودعات المصلحة، وقد وقع مندوب المكتبة على أمر اعتماد الصرف بعد استلام أمر الدفع رقم ٤٤٢٢٠ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر طبقاً للآتى:

٢٥٠٠٠ من حـ / المصروفات - البند ٢٢١

٢٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

ولكن حتى ١٤١٩/٩/١٢ هـ (نهاية السنة المالية) لم تتلق المصلحة الحكومية إشعاراً من إدارة المؤسسة والاعتمادات بصرف أمر الدفع رقم ٤٤٢٢٠.

المطلوب:

توضيح الإجراءات والقيود المحاسبية التى تجرى بالمصلحة الحكومية بعد إعادة أمر الدفع رقم ٤٤٢٢٠ غير المصروف إليها.

الحل:

- ١ - يتم إلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٢٣٠ باسم مكتبة المكتبة.
- ٢ - يتم إعداد إذن تسوية يرفق به أمر الدفع الملغى يكون القيد فيه طبقاً للآتي:
٢٥٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع
٢٥٠٠٠ إلى حـ / المصروفات بالاستبعاد - البند (٢٢١)
- إثبات إلغاء تأثير أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٥/٨/١٤١٩هـ، نسبة لإلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٢٣٠ المنبثق منه.
- ٣ - تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٥/٨/١٤١٩هـ، وترفق معه صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يفيد إلغاء أمر الدفع المنبثق منه.
- ٤ - في السنة المالية الجديدة يتم تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الأصلية ويخصم به على مصروفات الميزانية - البند ٢٢١ في حدود الاعتمادات المدرجة بميزانية ١٤١٩/١٤٢٠هـ، بشرط أن تكون اعتمادات البنود المختصة في السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف.

ملاحظات على الحل:

- وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات باتخاذ بعض الإجراءات حيال أوامر الدفع التي لا تتلقى الوزارات والمصالح الحكومية إشعاراً بصرفها من إدارة المؤسسة والاعتمادات بوزارة المالية والاقتصاد الوطني حتى نهاية السنة المالية.
- بعد إلغاء أمر الدفع غير المصروف، يتم إعداد إذن تسوية لإلغاء التوجيه المحاسبي الذي تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر عنه أمر الدفع، ويرفق أمر الدفع الملغى مع إذن التسوية.
- تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف، وترفق معه صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يوضح إلغاء الدفع المنبثق منه، ويتم في السنة المالية الجديدة تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الأصلية، ويخصم به على الحسابات المختصة.

(٦٣)

حرر اعتماد أمر صرف خاص بمرتبات إحدى الوزارات عن شهر شعبان ١٤١٤هـ، وكان التوجيه المحاسبي الذي يتضمنه كالآتي:

من مذكورين:

٢٠٠٠ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٦٠٠ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٦٠٠ ح / الإيرادات - جزاءات

٢٧٠٠ ح / أوامر الدفع - (سداد المستحق لمصلحة معاشات التقاعد)

٢٩٧٠٠ ح / أوامر الدفع مناولة البنك.

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية في حقولها الصحيحة، إلا أن مبلغ الستمئة ريال الخاص بالجزاءات قيد ٩٠٠ ريال.

المطلوب:

إجراء التصحيح في دفتر اليومية عند اكتشاف الخطأ إثر إقفال الحسابات الشهرية.

الحل:

يستبعد مبلغ ثلاثمائة ريال من حقل الإيرادات بدفتر اليومية.

ملاحظات على الحل:

تتعلق هذه الحالة بقيد مبالغ في الدفاتر الحسابية على خلاف ما هو مقيد بأمر اعتماد الصرف، حيث يتم التصحيح باستبعاد مبلغ ٣٠٠ ريال (الفرق بين ٩٠٠ ريال التي قيدت فعلاً و ٦٠٠ ريال وهو ما كان يجب أن يقيد) من حقل الإيرادات باليومية، ويكون ذلك بإثبات الرقم ٣٠٠ في خانة الإيرادات بالجانب الدائن من اليومية بالمداد الأحمر ليتم استبعاده من مجموع هذا الحقل، ويصحح جمع اليومية أيضاً إذا كان قد تم فعلاً تحبير الجمع بإثبات الرقم ٣٠٠ بالمداد الأحمر تحت الجمع الأصلي^(١).

(١) محمد نور الدين حافظ: «محاضرات في حسابات الحكومة» معهد الإدارة العامة، الرياض، بدون تاريخ، ص ١٠٢ .

إقفال الدفاتر والتقارير المالية الدورية:

(٦٤)

قيدت حوالة قيمتها ٦٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد الصرف خطأً في الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من اليومية، ولكنها قيدت كما ينبغي في دفتر الحوالات.

وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع مع اليومية، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له في اليومية، مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء التصحيح في دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات في نهاية الشهر.

الحل:

يستبعد مبلغ الحوالة من حساب أوامر الدفع باليومية، كما يقيد نفس المبلغ في حساب الحوالات بذات الدفتر.

ملاحظات على الحل:

يقيد مبلغ ٦٠٠٠ ريال في الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادى، ويستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع مع بيان ملخص للخطأ وتصحيحه أمام الأرقام الخاصة بالتصحيح. كما يتم تصحيح الجمع إذا كان تم فعلاً تحبيره بإثبات الرقم بالمداد العادى تحت مجموع حساب الحوالات، وبالمداد الأحمر تحت حساب أوامر الدفع.

(٦٥)

تم صرف راتب مرتجع قدره ٤٢٠٠ ريال لصاحبه بمقتضى حوالة حرر بشأنها أمر اعتماد صرف، وتم القيد صحيحاً بدفتر اليومية، ولكن مبلغ الراتب المرتجع قيد بحقل الأمانات المتنوعة بدلاً من الأمانات مرتجع رواتب في الجانب المدين من دفتر إجمالى الأمانات، وقيد المبلغ صحيحاً بدفتر مفردات الأمانات.

وعند مطابقة أرصدة مفردات الأمانات المتنوعة والأمانات مرتجع رواتب في دفتر

مفردات الأمانات مع أرصدة هذين الحسابين في دفتر إجمالي الأمانات، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له، وعند مراجعة القيود تم اكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء التصحيح في دفتر إجمالي الأمانات.

الحل:

يستبعد مبلغ الراتب من حقل الأمانات المتنوعة، ويضاف إلى حقل الأمانات مرتجع رواتب بدفتر إجمالي الأمانات.

ملاحظات على الحل:

يتم تصحيح الخطأ باستبعاد ٤٣٠٠ ريال من حقل الأمانات المتنوعة بدفتر إجمالي الأمانات بالمداد الأحمر، ويثبت بالمداد العادي بحقل الأمانات مرتجع رواتب في الجانب المدين من دفتر إجمالي الأمانات، مع شرح ملخص في خانة البيان.

(٦٦)

في الشهر الأول للسنة المالية ١٤٠٧هـ^(١) تمت العمليات المالية الآتية بإحدى الوزارات:

١ - في ٥/٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٦ إلى أمين الصندوق لقاء تغذية صندوق الوزارة.

٢ - في ٥/٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٧ إلى مدير الحركة كسلفة مستديمة.

٣ - في ٥/٨ تم اعتماد صرف مبلغ ١٢٦٥٣ ريالاً بحوالة رقم ٨٥٦٣٤٩/٥ إلى الموظف سالم عامر عبدالله كسلفة مؤقتة لقاء انتدابه إلى الولايات المتحدة.

٤ - في ٥/٩ تم اعتماد صرف مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريالاً بأمر دفع رقم ٤١٣٥٨ إلى شركة التجار الأمريكية للأثاث لقاء اعتماد مستندي لشراء أثاث.

٥ - في ٥/١٠ تم اعتماد صرف مبلغ ١٩٢٠٢ ريالاً بحوالة رقم ٨٥٦٣٥٠/٥ إلى مؤسسة الحاسب الآلي: ٢١٢٥ ريالاً قيمة ورق كمبيوتر، ٧٨ ريالاً قيمة قارورة تنظيف أشرطة ممغطة، ١٦٠٠٠ ريالاً قيمة دسك كمبيوتر.

(١) ابتدأت السنة المالية ١٤٠٧ / ١٤٠٨هـ في أول جمادى الأولى ١٤٠٧هـ.

- ٦ - فى ١٠/٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٤٢٨ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥١ إلى مؤسسة بيت الرياض قيمة ساعة توقيت دوام.
- ٧ - فى ١١/٥ تم توريد مبلغ ٦٠٥٥ ريالاً فى الصندوق، يمثل المبلغ راتب الموظف عبدالله على موسى لربيع الثانى ١٤٠٧هـ^(١) الذى لم يتقدم لاستلامه.
- ٨ - فى ١٤/٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٦١٩٢ ريالاً إلى الموظف حسن عبدالله إبراهيم، ٩٠٠ ريال لقاء قسط راتبه الأساسى، ١٢٤ لقاء بدل نقل، ١٥٨ لقاء بدل تدريب، ٥٠٠٠ لقاء بدل ترحيل، وقد خصم من إجمالى المستحق مبلغ ٨١ ريالاً قسط تقاعد، وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٢ بصافى المستحق البالغ ٦١١١ ريالاً.
- ٩ - فى ١٥/٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٣٥٠ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٣ إلى مؤسسة الهوشان لقاء تأمين حبر طباعة.
- ١٠ - فى ١٦/٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٥٦ ريالاً إلى العامل حسين محسن طالب، ٢٠٦ ريالاً لقاء مكافأة خارج الدوام، ١٥٠ ريالاً لقاء بدل تنقلاته، وقد خصم من إجمالى استحقاقه ٨٦ ريالاً جزاءات، وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٤ بمبلغ ٢٧٠ ريالاً.
- ١١ - فى ١٧/٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٩٥٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٩ إلى فرع المصلحة بجدة كسلفة مستديمة، كما تم اعتماد ٧٠٠٠٠ ريال كسلفة لكل من فرعى الشرقية والجنوبية.
- ١٢ - فى ١٧/٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٠٥٥ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٥ إلى الموظف عبدالله على موسى لقاء راتبه الذى سبق تعليته بالأمانات.
- ١٣ - فى ٢١/٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٩٨٣٥ ريالاً إلى الخطوط السعودية بأمر دفع رقم ٤١٣٦٠ : ٦٨٠٠٠ ، ريال قيمة تذاكر إركاب منسوى الوزارة، ١٨٣٥ ريالاً أجور شحن طرود.
- ١٤ - فى ٢١/٥ تم قيد مبلغ ٦٥٠٠ كعهدة طرف شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة لها فى العام المالى ١٤٠٥/١٤٠٦هـ.
- ١٥ - فى ٢٣/٥ وافق الممثل المالى على اعتماد صرف مبلغ ٤٦ ريالاً للموظف محمد

(١) يمثل شهر ربيع الثانى آخر شهر فى السنة المالية ١٤٠٦ / ١٤٠٧هـ.

بأبغير بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٦، يمثل المبلغ مكافأة مرتجعة مستبعدة من الإيرادات، حيث كانت معللة فى الأمانات بتاريخ ١٥/٣/١٤٠٧هـ.

١٦ - فى ٥/٢٤ تم اعتماد صرف مبلغ ١٤٦٤٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦١ إلى مؤسسة الفرعان للتجارة، لقاء توريد سقالة كهربائية لمشروع المصلحة رقم ٤١/٤/١، وقد حسم من هذا المبلغ ٢٠٠٠٠ ريال لقاء غرامة تأخير.

١٧ - فى ٥/٢٤ تم قيد الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة والبالغة ٥٢١٨٠ ريالا حتى تاريخه.

١٨ - فى ٥/٢٤ تم صرف مبلغ ٧٢٨٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٢ إلى الشركة الهندسية، لقاء الدعم الفنى والإشراف على موقع المشروع رقم ٤١/٤/٢.

١٩ - فى ٥/٢٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٧٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٣ إلى مؤسسة زهرة الرياض قيمة أثاث للمشروع رقم ٤١/٤/٣.

٢٠ - فى ٥/٢٧ ورد تبليغ وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع الآتية للصرف: أمر دفع رقم ٤١٣٥٦ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال إشعار رقم ٢٤٠٠٠ بتاريخ ٥/٢٥.

أمر دفع رقم ٤١٣٥٧ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال

أمر دفع رقم ٤١٣٥٨ بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال

٩٢٠٠٠٠

٢١ - فى ٥/٢٧ تم تحصيل مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نقداً فى صندوق الوزارة قيمة سيارات حكومية مباعه.

٢٢ - فى ٥/٢٨ تم تسوية السلفة المؤقتة طرف الموظف سالم عامر عبدالله إثر عودته وتقديم المستندات اللازمة بإنهاء مهمة انتدابه (١٢٦٥٣) ريالا.

٢٣ - فى ٥/٢٩ تم صرف مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٤ إلى مؤسسة الشمس المشرقة: ٢٤٠٠٠٠ ريال لقاء لوحات إرشادية للمشروع رقم ٤١/٤/١، ٢٦٠٠٠٠ للمشروع رقم ٤١/٤/٣.

٢٤ - فى ٥/٢٩ تم قيد عهدة قيمتها ٢٨٠٠ ريال طرف الشركة الهندسية لقاء المبلغ المصروف لها بالزيادة بأمر اعتماد صرف رقم ١٤ بتاريخ ٥/٢٤/١٤٠٧هـ.

٢٥ - فى ٥/٢٩ تم توريد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال إلى مؤسسة النقد العربى السعودى بعد سحبها من صندوق الوزارة.

٢٦ - فى ٥/٢٩ تلقت الوزارة مطالبة المديرية العامة للبريد بمبلغ ٦٥٠٠ ريال، والتي تمثل قيمة أجور البريد خلال الأشهر الثلاثة الماضية.

المطلوب:

١ - إثبات العمليات السابقة على هيئة قيود يومية عادية.

٢ - قيد العمليات السابقة فى دفتر اليومية العامة ^(١).

الحل:

١ - القيود المحاسبية للعمليات:

١ - إثبات تغذية الصندوق:

٢٠٠٠٠ من ح / الصندوق

٢٠٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع .

٢ - إثبات إنشاء السلفة المستديمة:

٢٠٠٠٠ من ح / العهد السلف المستديمة - طرف مدير الحركة

٢٠٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع.

٣ - إثبات صرف بدل الانتداب:

١٢٦٥٢ من ح / العهد السلف المؤقتة - طرف الموظف سالم عامر عبدالله

١٢٦٥٢ إلى ح / الحوالات.

٤ - إثبات إنشاء الاعتماد المستندى:

٧٠٠٠٠ من ح / العهد الاعتمادات المستندية - طرف شركة التجارة الأمريكية

٧٠٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع.

٥ - لإثبات سداد قيمة شراء الأصناف:

(١) انظر مرفق (٢) لقيد العمليات المالية فى الدفاتر المحاسبية الأخرى والأضابير وإعداد جدول الحساب الشهري وكشف التوازن.

من مذكورين:

٢١٢٥ ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

٧٨ ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٠٥

١٦٠٠٠ ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

١٩٢٠٣ إلى ح / الحوالات.

٦ - إثبات سداد قيمة ساعة النوم:

٣٤٢٨ من ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

٣٤٢٨ إلى ح / الحوالات.

٧ - إثبات إيداع الراتب في الصندوق:

٦٠٥٥ من ح / الصندوق

٦٠٥٥ إلى ح / الأمانات مرتجع رواتب.

إيداع راتب الموظف عبدالله على موسى لربيع الثاني ١٤٠٧هـ في الصندوق لعدم استلامه بأمر قبض رقم وإيصال استلام رقم بتاريخ ١٢/٥/١٤٠٧هـ.

٨ - إثبات صرف الراتب:

من مذكورين:

٩٠٠ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠١

١٣٤ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

١٥٨ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

٥٠٠٠ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٨١ ح / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٦١١١ ح / الحوالات.

٩ - إثبات سداد قيمة حبر الطباعة:

٤٣٥٠ من ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

٤٣٥٠ إلى ح / الحوالات.

١٠ - إثبات صرف استحقاق العامل:

من مذكورين:

٢٠٦ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠٦

١٥٠ ح / مصروفات الميزانية - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

٨٦ ح / الإيرادات المتنوعة - جزاءات

٢٧٠ ح / الحوالات.

١١ - إثبات صرف السلفة لفرع المصلحة:

٢٣٥٠٠٠ من ح / العهد السلف المستدime - طرف مدير فرع جدة

٢٣٥٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع.

١٢ - إثبات صرف الراتب المعلى بالأمانات:

٦٠٥٥ من ح / الأمانات مرتجع رواتب

٦٠٥٥ إلى ح / أوامر الدفع.

١٣ - إثبات سداد المستحق للخطوط السعودية:

من مذكورين:

٦٨٠٠٠ ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٠٣

١٨٣٥ ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٠٤

٦٩٨٣٥ إلى ح / أوامر الدفع.

١٤ - إثبات المبلغ المصروف بالزيادة:

٦٥٠٠ من د / العهد تحت التحصيل - طرف شركة سابكو

إلى د / المطلوبات ٦٥٠٠

قيد المبلغ المصروف بالزيادة لشركة سابكو فى العام المالى ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ

١٥ - إثبات المبلغ المصروف للموظف:

٤٦ من د / الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٤٦ إلى د / الحوالات.

١٦ - إثبات سداد المستحق إلى مؤسسة الفرحان:

١٤٦٤٠٠ من د / مصروفات الميزانية - مشروع رقم ١/٤/٤١

إلى مذكورين:

٢٠٠٠٠ د / الإيرادات المتنوعة غرامة تأخير

١٢٦٤٠٠ د / أوامر الدفع.

١٧ - إثبات الحوالات المصروفة من الصندوق:

٥٢١٨٠ من د / الحوالات

٥٢١٨٠ إلى د / الصندوق.

"قيمة الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة لشهر رجب من واقع كشف المدفوعات المرفق".

١٨ - إثبات سداد المستحق إلى الشركة الهندسية:

٧٢٨٠٠ من د / مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٢/٤/٤١

٧٢٨٠٠ إلى د / أوامر الدفع.

١٩ - تسديد قيمة الأثاث للمشروع :

٣٧٠٠٠ من د / مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٣/٤/٤١

٣٧٠٠٠ إلى د / أوامر الدفع.

٢٠ - إثبات صرف أوامر الدفع:

٩٢٠٠٠٠ من ح / أوامر الدفع.

إلى ح / جارى وزارة المالية ٩٢٠٠٠٠

"إثبات صرف أوامر الدفع رقم ٤١٣٥٦ و ٤١٣٥٧ و ٤١٣٥٨ والوارد عنها والتبليغ المرفق".

٢١ - إثبات تحصيل قيمة السيارات المباعة:

٢٥٠٠٠ من ح / الصندوق

٢٥٠٠٠ إلى ح / الإيرادات - مبيعات حكومية.

"إيداع قيمة السيارات الحكومية المباعة فى الصندوق بأمر قبض رقم..... وإيصال استلام رقم..... بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٧هـ".

٢٢ - تسوية السلفة المؤقتة المنصرفة:

١٢٦٥٢ من ح / مصروفات الميزانية - البند ٢٠٢

١٢٦٥٢ إلى ح / العهد السلف المؤقتة - طرف الموظف سالم عامر عبدالله

"تسوية السلفة المؤقتة المقيدة على الموظف سالم عامر عبدالله بمستند رقم ٢ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٨هـ".

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

رقم البيان م/٧

رقم الصفحة ١

المشفوعات: ٧ حوالات

كشف المدفوعات

الصندوق

بيان بالحوالات المنصرفة من صندوق خلال يوم الموافق / /

البيان	الحالة		اسم المصرف له المبلغ	المبلغ		عدد المسلسل
	تاريخها	رقمها		ريال	هـ	
سلفة مؤقتة	٤٠٧/٥/٨	٥/٨٥٦٣٤٩	الموظف سالم عامر عبدالله	١٢٦٥٣	-	١
ورق كمبيوتر وقارورة تنظيف وديسك كمبيوتر	٤٠٧/٥/١٠	٥/٨٥٦٣٥٠	مؤسسة الحاسب الآلي	١٩٢٠٣	-	٢
ساعة توقيت دوام	٤٠٧/٥/١٠	٥/٨٥٦٣٥١	مؤسسة بيت الرياض	٣٤٣٨	-	٣
قسط راتب وبدلات	٤٠٧/٥/١٤	٥/٨٥٦٣٥٢	الموظف حسن عبدالله إبراهيم	٦١١١	-	٤
حبر وطباعة	٤٠٧/٥/١٠	٥/٨٥٦٣٥٣	مؤسسة الهوشان	٤٣٥٠	-	٥
مكافأة خارج دوام	٤٠٧/٥/١٦	٥/٨٥٦٣٥٤	العامل حسين محسن طالب	٣٧٠	-	٦
راتبه المرتجع المعلى فى الأمانات	٤٠٧/٥/١٧	٥/٨٥٦٣٥٥	الموظف عبدالله على موسى	٦٠٥٥	-	٧
			إجمالي الحوالات المنصرفة	٥٢١٨٠	-	

٢٣ - إثبات سداد قيمة اللوحات:

من مذكورين:

٢٤٠٠٠٠ ح / مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٤١/٤/١

٣٦٠٠٠٠ ح / مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٤١/٤/٣

٦٠٠٠٠٠ إلى ح / أوامر الدفع.

٢٤ - إثبات المبلغ المصروف بالزيادة:

٢٨٠٠ من ح / العهد تحت التحصيل - طرف الشركة الهندسية

٢٨٠٠ إلى ح / المصروفات بالاستبعاد - مشروع رقم (٤١/٤/٢)

تفيد المبلغ المنصرف بالزيادة للشركة الهندسية بالمستند رقم ١٤ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٤ هـ.

٢٥ - إثبات التوريد لمؤسسة النقد:

٢٥٠٠٠ من ح / جارى وزارة المالية

٢٥٠٠٠ إلى ح / الصندوق.

إيداع المبلغ فى مؤسسة النقد العربى السعودى بموجب فيشة القبض والإشعار المرفق.

٢٦ - إثبات مستحقات البريد:

٦٥٠٠ من ح / مصروفات الميزانية - البند ٢/٢٠٦

٦٥٠٠ إلى ح / تسوية المستحقات العامة - المديرية العامة للبريد.

قيمة أجور البريد لقاء الأشهر الثلاثة الماضية بموجب الفاتورة ومطالبة المديرية العامة للبريد المرفقة.

دفتر اليومية العامة

مدين

رقم أمر اعتماد الصرف	رقم ابن التسوية	التاريخ	البيانات	مصرفات	أمانات	عهد	جاري المالية	الصندوق	أوامر الدفع	حالات
١		١٤٠٧	أمين الصندوق لقاء نفقة الصندوق	٥/٧				٢٠٠٠٠٠		
٢		٥/٧	مدير الحركة لقاء سلفة مستديمة	٥/٧		٢٠٠٠٠				
٣		٥/٨	الموظف سالم عامر لقاء سلفة مؤقتة	٥/٨		١٢٦٥٣				
٤		٥/٩	شركة التجارة لقاء اعتماد مستندي	٥/٩		٧٠٠٠٠٠				
٥		٥/١٠	مؤسسة الخاسب الألى لقاء ورق	٥/١٠	١٩٢٠٣					
٦		٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعه نواوم	٥/١٠	٣٤٣٨			٦٠٥٥		
١ ت		٥/١١	الموظف عبدالله موسى إيداع راتبه	٥/١١						
٧		٥/١٤	الموظف حميد عبدالله لقاء قسط راتبه	٥/١٤	٦١٩٢					
٨		٥/١٥	مؤسسة الهوشان لقاء حبر طباعة	٥/١٥	٤٣٥٠					
٩		٥/١٦	العامل حسين طالك لقاء خارج نواوم	٥/١٦	٤٥٦					
١٠		٥/١٧	مدير فرع جدة لقاء سلفة مستديمة	٥/١٧		٢٥٠٠				
١١		٥/١٧	الموظف عبدالله موسى لقاء راتبه	٥/١٧		٦٠٥٥				
١٢		٥/٢١	الخطوط السعودية لقاء نذاكر أركاب	٥/٢١	٦٩٨٣٥					
٢ ت		٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ صرف بالزيادة	٥/٢١		٦٥٠٠				
١٣		٥/٢٣	محمد بابعير لقاء صرف مكافأة	٥/٢٣						
١٤		٥/٢٤	مؤسسة الفهران التجارية لقاء سقاله	٥/٢٤	١٤٦٤٠٠					
٣ ت		٥/٢٤	قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق	٥/٢٤						٥٢١٨٠
١٥		٥/٢٤	الشركة الهندسية لقاء الدعم الفني	٥/٢٤	٧٢٨٠٠					
١٦		٥/٢٧	مؤسسة زهرة الرياض لقاء أثاث	٥/٢٧	٣٧٠٠٠					
٤ ت		٥/٢٧	قيمة أوامر الدفع المحولة للصرف	٥/٢٧				٢٥٠٠٠	٩٢٠٠٠٠	
٥ ت		٥/٢٧	قيمة السيارات الحكومية المبيعة	٥/٢٧						
٦ ت		٥/٢٨	الموظف سالم عامر تسوية سلفته	٥/٢٨	١٢٦٥٣					
١٧		٥/٢٩	مؤسسة الشمس المشرقة لقاء لوحات	٥/٢٩	٦٠٠٠٠٠					
٧ ت		٥/٢٩	الشركة الهندسية قيد مبلغ صرف زيادة	٥/٢٩	٢٨٠٠	٢٨٠٠				
٨ ت		٥/٢٩	مبلغ مسحوب ومودع في مؤسسة النقد	٥/٢٩			٢٥٠٠٠			
٩ ت		٥/٢٩	الهاتف السعودي لقاء مكالمات هاتفية	٥/٢٩	٦٥٠٠					
			الإجمالي		٩٧٦٠٢٧	٦٠٥٥	٧٧٦٠٩٥٣	٢٥٠٠٠	٢٣١٠٥٥	٥٢١٨٠

دفتر اليومية العامة

دائن

مستحقات عامة	مطلوبات	حالات	أوامر الدفع	الصندوق	جاري المالية	عهد	أمانات	إيرادات	الإجمالي	مستحقات عامة	مطلوبات
			٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠		
			٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠		
		١٢٦٥٣							١٢٦٥٣		
			٧٠٠٠٠						٧٠٠٠٠		
		١٩٢٠٣							١٩٢٠٣		
		٣٤٣٨							٣٤٣٨		
							٦٠٥٥		٦٠٥٥		
		٦١١١					٨١		٦١٩٢		
		٤٣٥٠							٤٣٥٠		
		٣٧٠						٨٦	٤٥٦		
			٣٥٠٠٠						٣٥٠٠٠		
		٦٠٥٥							٦٠٥٥		
	٦٥٠٠		٦٩٨٣٥						٦٩٨٣٥		
			٦٥٠٠						٦٥٠٠		
		٤٦						٤٦	-		
			١٢٦٤٠٠					٢٠٠٠٠	١٢٦٤٠٠		
				٥٢١٨٠					٥٢١٨٠		
			٧٢٨٠٠						٧٢٨٠٠		
			٣٧٠٠٠						٣٧٠٠٠		
					٩٢٠٠٠				٩٢٠٠٠		
								٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠		
						١٢٦٥٣			١٢٦٥٣		
			٦٠٠٠٠						٦٠٠٠٠		
									-		
									٢٥٠٠٠		
٦٥٠٠				٢٥٠٠					٦٥٠٠		
٦٥٠٠	٦٥٠٠	٥٢٢٢٦	١٠٨١١٠٣٥	٧٧١٨٠	٩٢٠٠٠	١٢٦٥٣	٦١٣٦	٤٥٠٤٠	٢٠٩٨٧٠٢٧٠	-	-

(٦٧)

إليك بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر وزارة..... عن شهر رجب ١٤٢٠هـ^(١).

١ - الإيرادات والمصروفات حتى نهاية الشهر الجارى:

الشهر الجارى		الاشهر الماضية		الجملة	
هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٩١	٥٨,٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤
إيرادات الميزانية					
الجملة:					
مصرفات الميزانية					
٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
الباب الأول					
٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الباب الثانى					
٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الباب الثالث					
٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الباب الرابع					
٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦
الجملة					

(١) تم استخراج البيانات الفعلية من سجلات إحدى الجهات الحكومية من قبل الأستاذين عز الدين مظهر وإبراهيم عمار (بتصرف).

٢ - حسابات التسوية عن الشهر الجارى بلغت:

دائن		مدين		
ريال	ـ	ريال	ـ	
				الامانات:
٤٨٨٢١	٣٦	٤٢٨٠	٩٥	مرتجع رواتب
٣٠٣,٨٦٠	٦١	٥٠,٣٢٥	٥١	متنوعة
				العهد:
-		-		سلف مستتيةمة
-		١٩٠,٧٠٤	٢٧	سلف مؤقتة
٨٠,١٢٦		-		عهد تحت التحصيل
-		-		اعتماد نقدية بالخارج
				الحسابات الجارية:
٢٢٩,٠١٦	٧٠	٤٦٦,٧٦٥	٠٩	الصندوق
٢٣٢,٢٣٦	٧٠	٢٢٩,٠١٦	٧٠	الحالات
٢٢,٦٦٦,٥٨٨	٩٣	١٠,٧٠٤,٠٣٥	٢٧	أوامر الدفع
-		-		المطلوبات
-		-		تسوية المستحقات
١١,٠٦٦,١٨٠	٩٠	١٣,٢٠٣,٥٢٥	٥٩	جارى وزارة المالية

دائن		مدين		
ريال	ـ	ريال	ـ	
٥٣٤٧	١٠			الامانات:
١٣٧٠				مرتجع رواتب
				متنوعة
				العهد:
		٣,٣٧٣,٠٠٠		سلف مستديمة
		١٣٢٥	٧٦	سلف مؤقتة
		٢٢٢,٢٢٠	٢٠	عهد تحت التحصيل
				حسابات جارية:
		١١٤,٧٤٨	٥١	الصندوق
٩٠,١٠١		-		الحالات
٤٩,٥٠٠,٦٣٨	٤٦	-		أوامر الدفع
-		-		المطلوبات
-		-		تسوية المستحقات
-		٣١,٨٨٠,٤٠٨	٢٨	جاري وزارة المالية
-		-		إجمالي الأرصدة المدورة

ب - عمل كشف حسابات التسوية للشهر المذكور.

- إعداد كشف التوازن للشهر المذكور.

الف
الحل:

الباب	مادة	إيرادات الميزانية	الشهر الجاري		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
			٩١	٥٨,٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤

الباب	مادة	مصرفات الميزانية	رابط الميزانية		الشهر الجاري		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الأول	×	-	-	-	٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
الثاني	×	-	-	-	٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الثالث	×	-	-	-	٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الرابع	×	-	-	-	٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الجملة					٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩,١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦

ميزانية الحساب الشهري

جملة الإيرادات والحسابات الدائنة

جملة المصروفات والحسابات المدنية

المفرادات		الجملة			المفرادات		الجملة		
ريال	هـ	ريال	هـ		ريال	هـ	ريال	هـ	
٥٨٥٨٥	٩١	٥٨٥٨٥	٩١	جملة مصروفات الشهر الحالي	٩,٩٣٦,٧١٢	٧٣	٩,٩٣٦,٧١٢	٧٣	جملة مصروفات الشهر الحالي
				حسابات التسوية					حسابات التسوية
				الأمانات:					الأمانات:
		٤٨٨٢١	٢٦	مرتجع رواتب			٤٢٨٠	٩٥	مرتجع رواتب
		٣٠٣٨٦	٦١	متنوعة			٥٠٣٢٥	٥١	متنوعة
٣٥٢٦٨١	٩٧			المعهد:	٥٤٦٠٦	٤٦			المعهد:
		-		سلف مستديمة			-		سلف مستديمة
		-		سلف مؤقتة			١٩٠٧٠٤	٢٧	سلف مؤقتة
		٨٠١٢٦		عهد تحت التحصيل			-		عهد تحت التحصيل
		-		اعتماد تقنية بالخارج			-		اعتماد تقنية بالخارج
٨٠١٢٦				الحسابات الجارية:	١٩٠٧٠٤	٢٧			الحسابات الجارية:
		٢٢٩٠١٦	٧٠	الصندوق			٤٦٦٧٦٥	٠٩	الصندوق
		٣٣٢٢٣٦	٧٠	الحوالات			٢٢٩٠١٦	٧٠	الحوالات
		١٢٦٦٦٥٨٨	٩٣	أوامر الدفع			١٠٧٠٤٠٣٥	٢٧	أوامر الدفع
		-		المطلوبات			-		المطلوبات
		-		المستحققات العامة			-		المستحققات العامة
		١١٠٦٦١٨٠	٩٠	جاري وزارة المالية			١٣٢٠٣٥٢٥	٥٩	جاري وزارة المالية
٣٤٢٩٤٠٣٣٢	٢٣				٢٤٧٠٣٣٤	٦٥			
٢٤٨٨٥٤١٧	١١			الجملة	٢٤٨٨٥٤١٧	١١			الجملة

كشف حسابات التسوية

الرصيد لنهاية الشهر الجاري				الجملة				حسابات الشهر الجاري				متأخر نهاية الشهر الماضي				
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
٤٩٨٨٧	-	٥٤١٦٨	٤٦	٤٢٨	٩٥	٤٨٨٢١	٣٦	٤٢٨	٩٥	٥٢٤٧	١٠	-	-	-	-	الائتمانات:
٢٥٤٩٠	-	٢٠٥٣٢	٦١	٢٠٥٣٢	٥١	٢٠٢٨٠	٦١	٥٠٢٢٥	٥١	١٢٧٠	-	-	-	-	-	مرجع رواتب
٢٠٤٧٩٢	-	٢٥٨٢٩٩	٧	٥٤٦٠٦	٤٦	٢٥٦٣٨١	٩٧	٥٤٦٠٦	٤٦	٦٧١٧	١٠	-	-	-	-	مقترنة
																الجملة
	٣٣٣٣٠٠٠	-		٣٣٣٣٠٠٠		-		-		-		٣٣٣٣٠٠	-			المدين:
	١٩٢٠٢٠	٢		١٩٢٠٢٠	٢			١٩٠٧٠٤	٣٧	-		١٣٦٥	٧٦			سلك مستندية
	١٤٢٠٩٤	٢٠	٨٠١٣٦	٢٢٢٢٢٠	٢٠	٨٠١٣٦				-		٢٢٢٢٢٠	٢٠			سلك مؤقته
	٣٧٠٧١٢٤	٣٣	٨٠١٣٦	٣٧٨٧٥٠	٣٣	٨٠١٣٦		١٩٠٧٠٤	٣٧			٢٥٦٥٤٥	٩٦			غير تحت التحصيل
																الجملة
	٢٥٤٤٩٦	٩٠	٣٣٩٠١٦	٥٨١٥١٣	٦٠	٣٣٩٠١٦	٧٠	٤٦٦٧٥	٩٠	-		١١٤٧٤٨	٥١			الحسابات الهيارية:
٩٢٢٢١		٤٢٣٣٧	٧٠	٢٢٢٢٢٦	٧٠	٢٢٢٢٢٦	٧٠	٢٢٩٠١٦	٧٠	٩٠١٠١		-				الاستحقاق
٦١٤٢٣٩١٢	١٢	٧٢١١٣٧	٣٩	١٧٠٤٠٢٥	٣٧	٢٢٦٦٥٨٨	٩٣	١٧٠٤٠٢٥	٣٧	٤٩٥٠٠٣٨	٤٦	-				الحوالات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				أرباح البيع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				الطوائف
																تسوية المستحقات
	٢٤٠١٧٥٢	٩٧	١١٠٦٦٨٠	٤٥٠٨٢٣٣	٨٧	١١٠٦٦٨٠	٩٠	١٣٢٠٢٤٥	٥٩	-		٢١٨٨٠٤٠٨	٢٨			حاري وزارة الخرج
٦١٥٥١٥١٣	١٢	٨٣٩٨٧٦٢	٦٩	٥٦٦٩٨١٩٩	٤٤	٢٤٢٩٤٠٣٣	٣٣	٢٤٧٠٣٣٤٢	٦٥	٤٩٥٠٠٣٨	٤٦	٢١٩٩٥١٥٦	٧٩			جملة الحسابات
	٢٤٣٧٠٢٤٩	٨٧	٨٣٩٨٧٦٢	٥٦٦٩٨١٩٩	٤٤	٢٤٢٩٤٠٣٣	٣٣	٢٤٧٠٣٣٤٢	٦٥	٤٩٥٠٠٣٨	٤٦	٢١٩٩٥١٥٦	٧٩			الهيارية

كشف التوازن لجداول الحساب الشهري نموذج (٢٩) لشهر رجب ١٤٢٠هـ

فصل () وزارة / مصلحة

فرع ()

البيان	المبلغ		البيان	المبلغ	
	ريال	هـ		ريال	هـ
جملة مصروفات الميزانية	٨٥١١٩٥٤	٨٤	جملة مصروفات الميزانية	٣٢٣٩٥٨٨٦	٤٧
<u>أرصدة الأمانات</u>			<u>أرصدة العهد</u>		
			سلف مستديمة	٣٣٧٣٠٠	-
مرتجع الرواتب	٤٩٨٨٧	٥١	سلف مؤقتة	١٩٢٠٣٠	٠٣
أمانات متنوعة	٢٥٤٩٠٥	١٠	عهد تحت التحصيل	١٤٢٠٩٤	٢٠
			اعتمادات مستديمة	-	-
أرصدة حسابات التسوية			أرصدة حسابات التسوية		
<u>الأخرى الدائنة</u>			<u>الأخرى المدينة</u>		
جاري وزارة المالية			الصندوق	٢٥٢٤٩٦	٩٠
أوامر الدفع	٦١٤٦٣١٩٢	١٢	جاري وزارة المالية (الحسابات العامة)	٣٤٠١٧٧٥٢	٩٧
المستحقات العامة	-		المستحقات العامة	-	-
الحالات	٩٣٣٢١	-			
المجموع	٧٠٣٧٣٢٦٠	٥٧	المجموع	٧٠٣٧٣٢٦٠	٥٧
ناقصاً: الأرصدة الدائنة	-		ناقصاً: الأرصدة المدينة المدورة	-	
المدورة من السنة المالية الماضية			من السنة المالية الماضية		
الجملة	٧٠٣٧٣٢٦٠	٥٧	الجملة	٧٠٣٧٣٢٦٠	٥٧

متوازن ()

غير متوازن () الفرق () وأسباب عدم التوازن موضحة في المذكرة المرفقة

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير إدارة الشؤون المالية الممثل المالي رئيس المصلحة

ملاحظات على الحل:

١ - يشكل ميزان الحساب الشهري جزءاً من التقرير المالي الذي تعدّه الجهات الحكومية شهرياً، والمعروف بجدول الحساب الشهري (نموذج ٢٩)، ويمثل ميزان الحساب الشهري ميزان مراجعة بالمجاميع لكل الحسابات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية المسوكة في الجهة الإدارية، ويمثل مجموع أرقام الجانب المدين من الميزان جملة القيود المدينة التي حدثت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر، كما يمثل مجموع أرقام الجانب الدائن جملة القيود الدائنة التي حدثت بشأن جميع الحسابات خلال الفترة المالية نفسها.

٢ - يشكل كشف حسابات التسوية الجزء الأخير من التقرير المالي المسمى بجدول الحساب الشهري الذي تعدّه الجهات الحكومية، وترفعه لوزارة المالية وديوان المراقبة العامة، حيث يخصص ذلك الجزء من التقرير لإثبات أرصدة حسابات التسوية مدينة كانت أو دائنة، كما تظهر في آخر الشهر السابق والشهر الجاري. ثم تثبت جملة عمليات الشهر المدينة والدائنة، والتي تمثل جملة عمليات الشهر الماضي بعد أن تأثرت بالزيادة أو النقص بعمليات الشهر الجاري، ويخصص الحقلان الأخيران من التقرير لإثبات الأرصدة النهائية لكل نوع على حدة من حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية.

٣ - كشف التوازن هو بيان يعد إلى جانب جدول الحساب الشهري بغرض الوقوف على أرصدة الحسابات والتأكد من توازنها، ويعد كشف التوازن ميزان مراجعة بالأرصدة لكل الحسابات المسوكة في الجهة الحكومية. ويمثل مجموع أرقام الجانبين المدين والدائن من الكشف جملة أرصدة القيود المدينة والدائنة على التوالي التي أجريت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر والفترة السابقة له فيما يتعلق بالأرصدة المرحلة. وعند استبعاد أرصدة الحسابات المدينة والدائنة المدورة من الفترة المالية السابقة نحصل على إجمالي أرصدة مدينة ودائنة متوازنة.

إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية:

(٦٨)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في نهاية العام المالي ١٤٠٦/١٤٠٧هـ، أي في ٣٠/٤/١٤٠٧هـ.

المصرفات ٢٩٠٠١٩٨٠٠

تسوية المستحقات العامة (٨٥٤٢٠٠)^(١)

الإيرادات ١٢٤٣٢١٠٠

جاري وزارة المالية (٢٧٦٢٨١٤٠٠)

عهد مؤقته ٢٠٠٠٠٠٠

عهد تحت التحصيل ٢١٦٨٥٠٠

حوالات ٣٥٠٠

أمانات متنوعة ٣٠٠٠٠٠٠

المطلوبات ١٦٤٠٠

الأرصدة في ٢٩/٦/١٤٠٦هـ

عهد مؤقته ٣٠٠٠٠٠٠

عهد تحت التحصيل ٢٣٢٥٤٠٠

حوالات ٦٥٠٠

أمانات متنوعة ١٠٠٠٠٠٠

المطلوبات ١٨٢٠٠

المطلوب:

إعداد ملخص للحساب الختامي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/٤/١٤٠٧هـ.

(١) وضع الأقواس حول أرصده الحسابات ذات الطبيعة المدينة والدائنة يعني أنها دائنة في هذه الحالة. أما الحسابات ذات الطبيعة الدائنة فقط فلا تحاط أرصدها بأقواس.

ملخص الحساب الختامي للسنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ

ملاحظات على الحل:

وكما يتضح من الحل فقد تم جمع أرصدة الحسابات المدينة في الجانب الأيمن من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات المدينة المرحلة من السنة المالية الماضية. كما تم جمع أرصدة الحسابات الدائنة في الجانب الأيسر من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات الدائنة المرحلة من السنة المالية الماضية.

ويلاحظ توازن جانبي القائمة المالية أو قائمة الحساب الختامي، إذ إنها تستند على المعادلة التالية:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالي القادم - الأرصدة المدينة المدورة من العام المالي السابق - الإيرادات + جاري وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالي القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالي السابق.

(٦٩)

فيما يلي إجمالي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في آخر السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧هـ.

٩٦٢٤٢٦٣٠	المصروفات
٧٤١٨٢٤	الإيرادات
(٩٥٣٩١٠٨٠)	جاري المالية
(١٢٥٦٠٠)	تسوية المستحقات العامة
١٠٢٨٠	الحوالات
١٦٥٠٠	الأمانات المتنوعة
٣٥٠٠	العهد سلف مؤقتة
١٧٣٠٠	العهد سلف مستديمة

وتبين في نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأرصدة مايلي:

١ - لم تقم الإدارة المالية بتسديد عهدة مؤقتة سبق أن قيدت لشراء ورق على أحد الموظفين بمبلغ (٣٥٠٠) ريال، والذي قام بتقديم مستندات تمثل مبلغ (٣٠١٠)، علماً بأن أحد هذه المستندات، والذي يمثل مبلغ (٣٢٠) ريالاً لم تجزه الإدارة.

هذا ولم يتم سداد باقي السلفة المؤقتة، علماً بأن ذلك الموظف تم طي قيده بالوزارة.

٢ - استلمت الإدارة المالية في ١٢/٥/١٤٠٨ هـ المستندات المؤيدة للصرف من السلفة المستديمة من أحد الفروع، وتبين فيها مايلي:

بند ٢٢٢ ٩٤٠٠ ريال

بند ٢٢٤ ٢١٠٠ ريال

٣ - يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجاري في سفارة المملكة بفرنسا.
المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية عن العمليات السابقة، مع إعداد ملخص الحساب الختامي.

الحل:

طريقة إعداد ملخص الحساب الختامي لكل وزارة طبقاً للمعادلة الآتية:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام القادم - الأرصدة المدورة من العام الماضي...

تساوي:

الإيرادات + جارى المالية + المستحقات العامة (دائنا الرصيد) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام الماضي.

كشف التوازن كما في آخر السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ *

إجمالي الإيرادات	٧٤١٨٢٤	إجمالي المصروفات	٩٦٢٤٢٦٣.
رصيد ح/تسوية مستحقات عامة	١٢٥٦٠٠	يضاف	
رصيد ح/جاري المالية	٩٥٣٩١٠.٨٠	الأرصدة المدينة المدورة	
		للعام القادم	
	٩٦٢٥٨٥٠.٤	٣٥٠٠ عهد مؤقتة	
يضاف		١٧٣٠٠ عهد مستديمة	٢٠٨٠٠
الأرصدة الدئنة المدورة		يستبعد	
للعام القادم		الأرصدة الدئنة المدورة من العام الماضي	٩٦٢٦٣٤٣.
١٦٥٠٠ عهد مؤقتة	٢٦٧٨.	١٠٠٠٠ العهد سلف مستديمة	
١٠٢٨٠ أمانات متنوعة	٩٦٢٨٥٢٨٤		١٠٠٠٠
١٠٢٨٠ حوالات			
يستبعد			
الأرصدة الدائنة المدورة من			
العام الماضي			
٣٠٠ حوالات			
٣١٥٥٤ أمانات			
	٣١٨٥٤		
	٩٦٢٥٣٤٣.		٩٦٢٥٣٤٣.

(٥) أي قبل إجراء التسويات المحاسبية التي تتم خلال الفترة المتبعة لإقفال الحسابات.

القيود المحاسبية:

(١) من مذكورين

٢٦٩٠ ح/ المصروفات - البند ٢٢١

٨١٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٥٠٠ إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف.

(٢) ٢٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

٢٠٠٠ إلى ح/ العهد سلف مستديمة - طرف الفرع.

من مذكورين

٩٤٠٠ ح / المصروفات - البند ٢٢٢

٢١٠٠ ح / المصروفات - ٢٢٤

١١٥٠٠ إلى ح / العهد سلف مستديمة - طرف الفرع

ح/ العهد سلف مؤقتة		ح/ عهد تحت التحصيل		ح/ المصروفات	
٢٥٠٠	٢٥٠٠		٨١٠		٦٩٢٤٢٦٣.
		٨١٠ رصيد مدين			٢٦٩.
					٩٤٠٠
٢٥٠٠	٢٥٠٠		٨١٠	٩٦٢٥٦٨٢. رصيد مدين	٢١٠٠
		٨١٠	٨١٠	٩٦٢٥٦٨٢.	٩٦٢٥٦٨٢.

ح/ العهد سلف مستديمة		ح/ جارى وزارة المالية	
٣٠٠٠	١٧٣٠٠	٩٥٣٩١٠.٨.	
١١٥٠٠			٣٠٠٠
٢٨٠٠ رصيد دائن			٩٥٣٨٨٠.٨.
١٧٣٠٠	١٧٣٠٠	٩٥٣٩١٠.٨.	٩٥٣٩١٠.٨.

ملخص الحساب الختامي للسنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨هـ

إجمالي الإيرادات	٧٤١٨٢٤	إجمالي المصروفات	٩٦٢٥٦٨٢٠
رصيد ح/تسوية مستحقات عامة	١٢٥٦٠٠	يضاف	
رصيد ح/جاري المالية	٩٥٣٨٨٠٨٠	الأرصدة المدينة المدورة	
	٩٦٢٥٨٥٠٤	للعام القادم	
يضاف		٢٨٠٠ عهد مستديمة	
الأرصدة الدائنة المدورة		٨١٠ عهد تحت التحصيل	
للعام القادم			٣٦١٠
١٦٥٠٠ أمانات متنوعة			
	٢٦٧٨٠	يستبعد	
١٠٢٨٠ حوالات		الأرصدة المدينة المدورة من العام الماضي	
	٩٦,٢٨٢,٢٨٤	١٠,٠٠٠ عهد مستديمة	
يستبعد			
الأرصدة الدائنة المدورة من			
العام الماضي			
٣٠٠ حوالات			
٣١٥٥٤ أمانات			
	٣١٨٥٤		١٠٠٠
	٩٦٢٥٠٤٣٠		٩٦٢٥٠٤٣٠

ملاحظات على الحل:

يترتب على استخدام نظرية القيد المزبوج فى قيد العمليات المالية بالمنشآت المالية توازن جانبى الأصول و الالتزامات وحقوق الملكية للميزانية العمومية، وتؤثر نتيجة المقاصة بين المصروفات والإيرادات على حقوق الملكية سلباً وإيجاباً، ويؤدى إدخال عنصرى الإيرادات والمصروفات على معادلة الميزانية إلى اتساعها، لتسمى المعادلة المحاسبية الرئيسة التى تبدو كالتالى:

المصروفات + الأصول = الإيرادات + الالتزامات + حقوق الملكية وبالمقابل طالما أن نظرية القيد المزبوج يتم على أساسها القيد فى السجلات المحاسبية الحكومية أيضاً، فلا بد من توازن أرصدة الحسابات فى نهاية الفترة المحاسبية، وذلك على الرغم من اختلاف طبيعة الحسابات الحكومية عنها فى الحسابات المالية التجارية.

وتقابل المعادلة المحاسبية الرئيسة فى المحاسبة المالية معادلة الحساب الختامى فى المحاسبة الحكومية التى نوردها فيما يلى:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة المدينة المدورة من العام المالى السابق = الإيرادات + جارى وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالى السابق.

ويقصد بالأرصدة المدينة أرصدة حسابات العهد المختلفة، أما الأرصدة الدائنة فهى أرصدة حسابات الأمانات والحوالات والمطلوبات، ويحدد وضع حسابى جارى وزارة المالية وتسوية المستحقات العامة على يمين المعادلة ضمن الحسابات المدينة، أو يسارها ضمن الحسابات الدائنة طبيعة رصيد كل منهما فى الجهة الحكومية المعنية فى نهاية السنة المالية.

وقد استهلكت الحالة التطبيقية بأرصدة الحسابات المستخرجة من سجلات إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية، وذلك قبل إجراء التسويات المحاسبية التى تتم خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات، وتستغرق الفترة المتممة شهراً ونصفاً بعد نهاية السنة المالية، ويتم على إثرها إعداد حسابات ختامية سليمة ومتوازنة.

ونستعرض فيما يلى التسويات المحاسبية التى أجريت خلال الفترة المتممة لإقفال حسابات السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨هـ:

١ - فيما يتعلق بتسوية السلفة المؤقتة المصروفة لأحد الموظفين بالوزارة، دعنا نحسب المنصرف النظامي من السلفة والباقي منها أولاً قبل معالجتها محاسبياً:

ريال

٣٥٠٠

قيمة السلفة المؤقتة المصروفة

٣٠١٠

قيمة الأصناف المشتراة

٢٦٩٠

٢٢٠

- قيمة المستند الذي لم تجزه الإدارة

٨١٠

الباقي من السلفة

بعد طرح المنصرف النظامي من السلفة (٢٦٩٠ ريالاً) من أصل السلفة (٣٥٠٠ ريال) بقي من السلفة مبلغ (٨١٠ ريالاً) اعتبرناه كعجز، إذ إن الموظف تم طي قيده بالوزارة دون القيام بالسداد الكامل للسلفة المصروفة له أساساً لأداء أعمال مصلحية محددة.

وقد تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبلغ المصروف نظاماً من السلفة المؤقتة، أما عجز السلفة فقد قيد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف. ومن الجانب الآخر فقد تم التسديد لحساب العهد سلف مؤقتة إذ انتهى الغرض الذي صرفت السلفة المؤقتة من أجله، وانتهت خدمة الموظف المصروفة له السلفة أصلاً من الوزارة.

٢ - تم الخصم على حساب جاري وزارة المالية بباقي سلفة الفرع المودع في مؤسسة النقد والبالغ (٣,٠٠٠) ريال، ومن الجانب الآخر فقد تم إزالة ذلك المبلغ من رصيد العهد سلف مستديمة - طرف الفرع.

كما تم الخصم على مصروفات الميزانية بإجمالي المصروفات المنفقة من السلفة.

٣ - لم يتم إجراء قيد محاسبي لمعالجة رصيد حساب العهد سلف مستديمة، إذ إن النظام المحاسبي الحكومي أجاز ترحيل أرصدة السلف المستديمة لدى السفارات والملحقيات بالخارج في نهاية السنة المالية.

وبعد إثبات التسويات المحاسبية التي تمت خلال الفترة المتممة في حساباتها المختصة، يتم استخراج أرصدة جديدة لهذه الحسابات تستخدم في إعداد كشف توازن الحساب الختامي، أو ما يعرف بملخص الحساب الختامي.

(٧٠)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في نهاية السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ:

٣٧٥٥٧	الإيرادات	١٠٨٩٣٨٠	المصروفات
(٨٣٤٦)	تسوية المستحقات العام	١١٧	الصندوق
(١١٠١١٢٨٢)	جاري وزارة المالية	٧٨٠٠	العهد اعتمادات المستندية
٦٦٣	الأمانات مرتجع رواتب	١٥٦٠	العهد المستديمة
١٣٢٦	كان الرصيد في ٢٠/٨/١٤١٧هـ	٨١٩	المطلوبات
١٠٥٣	كان الرصيد في ٢٠/٨/١٤١٧هـ	٩٧٥	الحالات
		٢١٠٩٢	أوامر الدفع
٢٢٢٣	كان الرصيد في ٢٠/٨/١٤١٧هـ	٧٤١	العهد تحت التحصيل
		٧٨٠	العهد سلف مؤقتة

المطلوب:

إعداد ملخص الحساب الختامي عن السنة المالية المنتهية في ١/٩/١٤١٨هـ، آخذاً في الاعتبار ما جاء في تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية إذا علمت الآتي:

١ - يمثل رصيد العهد المستديمة (١٥٦٠) ريالاً عهدة لدى فرع الوزارة بجدة. وردت مستندات تؤيد صرف مبلغ (١٥٢١) ريالاً من السلفة المستديمة في صيانة السيارات، وقد تم توريد الفائض من السلفة في خزانة فرع مؤسسة النقد في ١٠/٨/١٤١٨هـ. تم استلام المستندات وإشعار الإيداع في ١٥/٨/١٤١٨هـ.

٢ - كان أحد الموظفين قد كلف بشراء بعض المهمات، وقد قام هذا الموظف بتوريد الأشياء المكلف بشرائها وبلغت قيمتها (٦٦٣) ريالاً من أصل العهدة البالغة ٧٨٠ ريالاً، وعجز عن توريد المتبقى من السلفة لوفاته. لم يتم إثبات شراء المهمات ولا عجز في السلفة في الدفاتر.

- ٣ - فى منتصف جمادى الأولى ١٤١٨هـ تلقت الوزارة إشعار تخفيض الاعتماد المستندى الذى سبق فتحه خلال العام المالى الجارى لصالح الشركة الأمريكية للكمبيوتر. بلغت قيمة الإشعار (١٩٥٠٠) ريال. يحمل الإشعار تاريخ ١٤١٨/٥/٥هـ.
- ٤ - فى نهاية السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ تم إيداع شيك مصدق بمبلغ (٧٤١) ريالاً فى مؤسسة النقد. يمثل المبلغ غرامة تأخير وقعت على أحد الموردين وأثبتت فى الدفاتر بعد أن صرف كل استحقاقاته. لم يتم تحرير إذن التسوية من واقع إشعار إيداع الشيك فى المؤسسة بعد.
- ٥ - عند مطابقة حساب تسوية المستحقات العامة مع المقيّد فى دفاتر وزارة البرق، اكتشف أن هناك خطأ بالزيادة بدفاترنا قدره (١٥٦) ريالاً.
- ٦ - تقدم أحد العمال فى ١٤١٨/٤/٥هـ يطلب صرف مكافأة سبق أن عليت الأمانات فى شهر ربيع الأول ١٤١٧هـ قيمتها (٧٨٠) ريالاً، وصرف المبلغ ولكنه قيد خصماً على المصروفات - بند المكافآت.
- ٧ - أودع أمين الصندوق مبلغ (١١٧) ريالاً فى مؤسسة النقد العربى السعودى. يمثل المبلغ الرصيد النقدى الباقى بصندوق الوزارة فى نهاية السنة المالية. لم يجر قيد الإيداع فى الدفاتر المحاسبية.
- ٨ - حتى نهاية السنة المالية لم تتلق الوزارة إشعاراً بصرف أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية لقاء آلات تصوير بمبلغ (٢١٠٩٢) ريالاً.

الحل:

أ - التسويات المحاسبية التي تجرى خلال الفترة المتمة

(١)

من مذكورين

١٥٢١ ح / مصروفات الميزانية

٢٩ ح / جارى وزارة المالية

١٥٦٠ إلى ح / العهد سلف مستديمة - طرف الفرع

"تسوية وتسديد حساب العهد سلف مستديمة فى نهاية السنة المالية".

(٢)

من مذكورين:

٦٦٢ ح / مصروفات الميزانية

١١٧ ح / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٧٨٠ إلى ح / العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف

"تسوية حساب العهد سلف مؤقتة وإثبات العجز على الموظف"

(٣)

١٩٥٠٠ من ح / جارى وزارة المالية

١٩٥٠٠ إلى ح / العهد اعتمادات مستنديه - طرف الشركة

"إثبات تخفيض الاعتماد المستندى المفتوح فى العام المالى الجارى باسم الشركة الأمريكية بموجب إشعار وزارة المالية".

(٤)

٧٤١ من ح / جارى وزارة المالية

٧٤١ إلى ح / الإيرادات

ومن ثم يتم إزالة العهد تحت التحصيل المقيدة على المورد وحساب المطلوبات:

٧٤١ من ح/ المطلوبات

٧٤١ إلى ح/ العهد تحت التحصيل - طرف المورد

إثبات إيداع شيك غرامة التأخير الموقعة على المورد في مؤسسة النقد

(٥)

١٥٦ من ح/ تسوية المستحقات العامة - وزارة البرق

١٥٦ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد

إزالة المبلغ المقيد بالزيادة في حساب المستحقات العامة.

(٦)

٧٨٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٧٨٠ إلى ح/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد

تصحيح الخطأ المتعلق بصرف مكافأة العامل.

(٧)

١١٧ من ح/ جارى وزارة المالية

١١٧ إلى ح/ الصندوق

إيداع موجودات الصندوق في مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية.

(٨)

٢١٠٩٢ من ح/ أوامر الدفع

٢١٠٩٢ إلى ح/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد

عكس قيد أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية، والملغى لعدم

تلقي إشعار بصرفه حتى نهاية السنة المالية.

(٩)

٦٦٢ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٦٦٢ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

إزالة رصيد الأمانات مرتجع رواتب وإضافته للإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية.

(١٠)

٥٨٥٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية

٥٨٥٠٠ إلى ح/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الاعتمادات المستندية التي لم ترد مستنداتها

حتى نهاية السنة المالية مقابل التعليق في ح/ الأمانات.

ب - إثبات التسويات في حساباتها المختصة

عهد مستديمة		جارى المالية		المصروفات	
١٥٦.	١٥٦.	١١.١٢٨٢	٣٩		١.٨٩٣٨.
			١٩٥٠٠	١٥٦	١٥٢١
١٥٦.	١٥٦.		١١٧	٧٨.	٦٦٣
			٧٤١	٢١.٩٢	٥٨٥٠٠
			رصيد دائن ١٠.٨٠.٨٨٥	١١٢٨.٣٦	رصيد مدين
		١١.١٢٨٢	١٠.٨٠.٨٨٥	١١٥٠٠.٦٤	١١٥٠٠.٦٤

الإيرادات		سلف مؤقتة		عهد تحت التحصيل	
٣٧٥٥٧	٧٨.	٧٨.	٧٨.	٧٤١	٧٤١
٧٤١	٣٨١٨١			١١٧	رصيد مدين
٦٦٣	رصيد دائن	٧٨.	٧٨.		
٣٨٩٦١	٣٨٩٦١			٨٥٨	٨٥٨

تسوية المستحقات		المطلوبات		الصندوق	
٨٣٤٦	١٥٦	٨١٩	٧٤١	١١٧	١١٧
	٨١٩. رصيد دائن		٧٨ رصيد دائن		
٨٣٤٦	٨١٩	٨١٩	٨١٩	١١٧	١١٧

ح / أوامر الدفع	
٢١.٩٢	٢١.٩٢
٢١.٩٢	٢١.٩٢

عهد اعتمادات مستندية	
١٩٥٠٠	٧٨٠٠٠
٥٨٥٠٠ رصيد مدين	
١٩٥٠٠	٧٨٠٠٠

ح / الأمانات مقابل اعتماد مستندية قائمة	
٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠ رصيد دائن
٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠

ح / الأمانات مرتجع رواتب	
٦٦٣	٦٦٣
٦٦٣	٦٦٣

ملخص الحساب الختامي للسنة المالية ١٤١٧/١٤١٨ هـ

إجمالي الإيرادات	٣٨١٨١	إجمالي المصروفات	١١٢٨٠٣٦
رصيد حـ/تسوية مستحقات عامة	٨١٩٠	يضاف	
رصيد حـ/جاري المالية	١٠٨٠٨٨٥	الأرصدة المدينة المدورة	
يضاف		للعام القادم	
الأرصدة الدائنة المدورة		١١٧ عهد تحت التحصيل	
للعام القادم		- عهد مستديمة	
٧٨ المطلوبات		٥٨٥٠٠ عهد مستديمة	٥٨٦١٧
٩٧٥ الحوالات			١١٨٦٦٥٣
- أوامر الدفع			
٥٨٥٠٠ الأمانات مقابل			
اعتمادات مستديمة			
	٥٩٥٥٣	يستبعد	
يستبعد	١١٨٦٨٠٩	الأرصدة المدينة المدورة من العام الماضي	
الأرصدة المدينة المدورة من		٢٢٢٣ عهد تحت التحصيل	
العام الماضي			
١٣٢٦ المطلوبات			
١٠٥٣ الحوالات	(٢٣٧٩)		
			(٢٢٢٣)
	١١٨٤٤٣٠		١١٨٤٤٣٠

ملاحظات على الحل:

تتعلق هذه الحالة التطبيقية بإعداد ملخص الحساب الختامي أو كشف توازن الحساب الختامي في نهاية السنة المالية، والذي يمكن تضمينه في شكل معادلة كالتالي:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالي القادم - الأرصدة المدينة المدورة من العام المالي السابق تساوي الإيرادات + جاري وزارة المالية (حالة كون رصيده دائناً) + تسوية المستحقات العامة (حالة كون رصيده دائناً) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالي القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالي السابق.

وقد بدأت الحالة بتوضيح الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في نهاية السنة المالية، وذلك قبل حلول الفترة المتممة لإقفال الحسابات والتي تخصص لإجراء التسويات المحاسبية الضرورية لإعداد حسابات ختامية سليمة تصور المركز المالي الفعلي بدقة.

وفيما يلي بعض الملاحظات على التسويات المحاسبية التسع، التي تمت خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات:

١ - تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبالغ المنفقة من السلفة، كما تم الخصم على حساب جاري وزارة المالية بالمبلغ المودع في مؤسسة النقد. ومن الجانب الآخر فقد تم تصفية رصيد العهد سلف مستديمة تماماً داخل حسابات السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ.

٢ - تم قيد المهمات المشتراة في حساب مصروفات الميزانية، بينما قيد باقي السلفة التي عجز الموظف عن توريدها كمبلغ واجب التحصيل منه نقداً أو بالحسم من راتبه، وقد تم أيضاً تسوية حساب العهد سلف مؤقته حيث تقضى الأنظمة المالية بتصفيته فور انتهاء الغرض الذي من أجله صرفت السلفة.

٣ - استلمت مؤسسة النقد العربي مبلغ (١٩٥٠٠) ريال - خلال السنة المالية المنتهية في ١٤١٨/٩/١هـ من الشركة الأمريكية للكمبيوتر. يمثل المبلغ جزءاً من قيمة الاعتماد المستندي المفتوح باسم الشركة، وقد أخطرت مؤسسة النقد وزارة المالية، والتي أشعرت بدورها الوزارة. عند استلام إشعار وزارة المالية تجري الوزارة قيد تسوية تجعل فيه حساب العهد اعتمادات مستندية دائناً بقيمة الاعتماد المخفض.

٤ - يمثل رصيد حساب العهد تحت التحصيل الظاهر بالدفاتر بمبلغ (٧٤١) ريالاً في ١٠/٩/١٤١٨ هـ عهدة مقيدة على أحد الموردين بسبب غرامة تأخير وقعت عليه بعد أن صرف كل استحقاقاته، وقد تم إجراء القيود الواردة بالحل إثر إيداع قيمة الغرامة في مؤسسة النقد.

٥ - عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البرق والبريد والهاتف خلال الفترة المتمة، اكتشفت الوزارة أنها قيدت بالزيادة خصماً على المصروفات ولحساب وزارة البرق مبلغ (١٥٦) ريالاً، مما استوجب تحرير إذن تسوية خصم فيه من حساب تسوية المستحقات العامة لوزارة البرق المبلغ نفسه الذي استبعد من المصروفات.

٦ - عند صرف مبلغ المكافأة لمستحقها، جانب محاسب الوزارة الصواب عند خصمه على مصروفات الميزانية بدلاً من استبعاد المبلغ من حساب الإيرادات المتنوعة التي أضيفت إليه المكافأة المرتجعة قبلاً في نهاية السنة المالية الماضية.

٧ - تقضى التعليمات المالية بتوريد بواقي الصناديق الحكومية في مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية، ويتم تحرير إذن تسوية من واقع إشعار الإيداع، يكون القيد فيه طبقاً لما ورد بالحل.

٨ - وأمر الدفع التي ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطني، ولا تتلقى الجهة إشعار صرفها حتى نهاية السنة المالية، يلغى تأثيرها على حسابات السنة المالية الجارية، ولا يجوز تدويرها إلى السنة المالية التالية. وقد تم هنا إلغاء أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية، وعكس قيده من واقع أمر اعتماد الصرف.

٩ - نصت المادة (٢/٢/٢٥) من التعليمات المالية على ضرورة إزالة جميع أرصدة الأمانات مرتجع رواتب في نهاية السنة المالية، بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولهذا أزيل رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب الظاهر بالدفاتر في نهاية السنة المالية.

١٠ - طبقاً لتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية، فإن الاعتمادات المستندية التي فتحت أثناء السنة المالية ولم ترد مستنداتها بنهاية السنة المالية يتم حصرها وإجراء قيد محاسبي خلال المدة المتمة، يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية في حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

يحتوى ملخص الحساب الختامى للوزارة المعنية على إجمالى المصروفات والإيرادات اللذين سيقفان مع غيرهما من الأرصدة الماثلة للجهات الحكومية الأخرى فى الحساب الختامى للدولة.

ويلاحظ أن الأرصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم، تتكون من رصيد حساب العهد تحت التحصيل، أجاز النظام المحاسبى الحكومى ترحيله فى أضيق الحدود، كما تم ترحيل رصيد حساب العهد اعتمادات مستندية حيث لم يتم استلام باقى الأصناف المطلوبة من الاعتماد المستندى. أما حساب العهد المستديمة فقد تم إقفاله فى نهاية السنة المالية طبقا للتعليمات المالية التى وجهت بذلك، طالما أن تلك العهد غير مقيدة على سفارات أو ملحقيات خارج المملكة.

وفىما يتعلق بحساب المستحقات العامة، فإننا ندرك أنه فى حالة زيادة قيمة الخدمات التى تقدمها جهة إدارية لجهات إدارية أخرى عن قيمة الخدمات التى قدمتها لها تلك الجهات، فإن رصيد حساب تسوية المستحقات العامة يكون مديناً فى دفاترها وبالعكس، وفى الحالة التى نحن بصدها نلاحظ أن رصيد حساب تسوية المستحقات العامة دائن، وهذا يعنى أن قيمة الخدمات التى قدمتها الجهات الحكومية المختلفة للوزارة أكبر من قيمة الخدمات التى قدمتها تلك الوزارة للجهات الحكومية الأخرى.

فى حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات المحصلة من قبل الوزارة، فإن رصيد حساب جارى وزارة المالية يصبح عادة دائماً فى دفاتر الوزارة، حيث إن كل المصروفات تتمثل فى مسحوبات الوزارة من مؤسسة النقد بموجب أوامر دفع (الحوالات تصرف من الصندوق المغذى من المؤسسة)، أما الإيرادات فيمثل معظمها إيداعات الجهة فى مؤسسة النقد، أو مبالغ أودعت لحسابها فى المؤسسة^(١). وهذا هو الحال فى كل الوزارات والمصالح الخدمية بخلاف الجهات الإيرادية التى يكون رصيد جارى وزارة المالية لديها مديناً لأنها؛ تحصل وتودع إيرادات للدولة أكثر مما تصرف وتسحب من مؤسسة النقد.

(١) د. محمد نور الدين حافظ: مذكرات مراجعه وفحص الحسابات الحكومية، كلية الاقتصاد والإدارة، جامعة الملك عبدالعزيز، بدون سنة نشر ص (٧٣).

(٧١)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الجهات الحكومية في نهاية السنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ.

٣٢٣٧٠	الإيرادات	٣١٦٠٠٠	المصروفات
١٧١١٠	الامانات مرتجع رواتب	٣٧٥٠٠	العهد سلف مؤقتة
(٤٢٠٠٠)	تسوية المستحقات العامة	٤٠٠٠	العهد سلف مستديمة
(٥٦١٩٠٠)	جاري وزارة المالية	٥٢٠٠٠	العهد اعتمادات مستندية
٣١٧٣٠٠٠	أوامر الدفع	٦٠٠٠	الصندوق
١٠٧٠٠	كان الرصيد في ١٤١٩/٩/١٢	٣٤٧٠٠	العهد تحت التحصيل
٧٥٨٠	الرصيد في ١٤١٩/٩/١٢	١٣٠٠٠	الحوالات
١٣٧٠٠	الرصيد في ١٤١٩/٩/١٢	٣٣٠٠٠	الامانات المتنوعة
٣٧٠٠	كان الرصيد في ١٤١٩/٩/١٢	٤١٠٠	المطلوبات

المطلوب:

إعداد ملخص الحساب الختاميّ عن السنة المنتهية في ٢٢/٩/١٤٢٠هـ، أخذاً في الاعتبار ما جاء في تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية^(١)، وفيما يلي الأحداث المالية خلال الفترة المتتممة، والتي لم تقيد بالحسابات:

- ١ - يمثل رصيد العهد المستديمة عهدة لدى فرع الجهة بالمنطقة الشرقية، وقد وردت مستندات تؤيد صرف مبلغ ٢٨٥٠٠ منها على البند (٢٢٥). وقد تمّ توريد الفائض من السلفة في خزانة مؤسسة النقد وأرفق إشعار بذلك.
- ٢ - سبق صرف سلفة مؤقتة لأحد الموظفين لشراء بعض المهمات، وقد قدم المستندات المؤيدة لصرف السلفة والبالغ ٢٧٥٠٠ ريال، ولم يتم إجراء القيد اللازم.
- ٣ - استلم أمين الصندوق مبلغ ٢٠٠ ريال كإيراد مبيعات حكومية، ولم تقيد العملية من قبل الحسابات.
- ٤ - الكشف خلال الفترة المتتممة أنه صرف مبلغ ١٠٠٠ ريال لأحد الموظفين دون وجه حق، ولم يسدد المبلغ.
- ٥ - بلغت الرواتب التي لم يستلمها أصحابها للشهر الأخير من السنة المالية مبلغ ٦٩٧٠ ريالاً، ويمثل صافي راتب أحد الموظفين.
- ٦ - وردت المستندات الخاصة بالاعتماد المستنديّ رقم (١٥٦) بمبلغ ٣٣٠٠٠٠ ريال، وبعد تدقيقه لم يجر المحاسب القيد اللازم.
- ٧ - أودع أمين الصندوق موجودات الصندوق في مؤسسة النقد، والذي يمثل الرصيد النقدي الباقي في صندوق الوزارة في نهاية السنة المالية.
- ٨ - تلقت الجهة خطاب وزارة المالية بما يفيد إصدار سندات حكومية مقابل بعض أوامر الدفع المسحوبة عليها بلغت ٣١٥٨٠٠٠ ريالاً. كما يمثل رصيد أوامر الدفع الباقي أوامر دفع سحب على حساب المصروفات البند (٢٢٢)، ولم تتلق الجهة ما يفيد صرفها حتى نهاية السنة المالية.

(١) انظر المرفق رقم (٥).

الحل:

أ - التسويات المحاسبية التي تجرى خلال الفترة المتتمة:

(١) من مذكورين:

٣٨٥٠٠ ح / مصروفات الميزانية بند (٢٢٥)

١٥٠٠ ح / جارى وزارة المالية

٤٠٠٠ إلى ح / العهد - سلف مستديمة - طرف الفرع

تسوية وتسديد حساب العهد سلف مستديمة فى نهاية السنة المالية.

(٢) ٣٧٥٠٠ من ح / مصروفات الميزانية بند (٠٠٠)

٣٧٥٠٠ إلى ح / العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف

تسوية حساب العهد سلف مؤقتة.

(٣) ٣٠٠ من ح / الصندوق

٣٠٠ إلى ح / الإيرادات - مبيعات حكومية

مبلغ مورد للصندوق قيمة المبيعات الحكومية.

(٤) ١٠٠٠ من ح / العهد تحت التحصيل

١٠٠٠ إلى ح / مصروفات الميزانية بالاستبعاد بند

قيد المبلغ المنصرف خطأ للموظف.

(٥) ٦٩٧٠ من ح / الصندوق

٦٩٧٠ إلى ح / الأمانات مرتجع رواتب

إيداع الرواتب التي لم تستلم من أصحابها خلال الشهر الأخير.

(٦) ٣٣٠٠٠٠ من ح / مصروفات الميزانية

٣٣٠٠٠٠ إلى ح / العهد اعتمادات مستنديه

إثبات الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد المستندي

بموجب المستندات المرفقة.

(٧) ٦٧٢٧٠ من ح / جارى وزارة المالية

٦٧٢٧٠ إلى ح / الصندوق

إيداع موجودات الصندوق فى مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية.

(٨) ٣١٥٨٠٠٠ من ح / أوامر الدفع

٣١٥٨٠٠٠ إلى ح / تسوية المستحقات العامة - وزارة المالية

تسديد أوامر الدفع المصدر عنها سنوات فى حساب المستحقات العامة طرف وزارة المالية - إدارة القروض.

(٩) ٢٤٠٨٠ من ح / الأمانات مرتجع رواتب

٢٤٠٨٠ إلى ح / الإيرادات المتنوعة

إزالة رصيد الأمانات مرتجع رواتب وإضافته لحساب الإيرادات فى نهاية السنة المالية.

(١٠) ٢٠٠٠٠٠ من ح / مصروفات الميزانية

٢٠٠٠٠٠ إلى ح / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

الخصم على المصروفات بقيمة رصيد العهد اعتمادات مستندية، والتي لم ترد مستنداتها حتى نهاية السنة المالية مقابل التعليق فى حساب الأمانات.

ب - إثبات التسويات في حساباتها المختصة

العهد مستديمة		الصندوق		المصروفات	
	٤.....		٦.....		٣١٦.....
٤.....		٦٧٢٧.	٣..	١...	٢٨٥..
٤.....	٤.....		٦٩٧.		٣٧٥..
		٦٧٢٧.	٦٧٢٧.		٢٣.....
					٢.....
				٣٧٦٥.... رصيد دائن	
				٣٧٦٦....	٣٧٦٦....
العهد المؤقتة		العهد تحت الحصيل		العهد اعتمادات مستديمة	
	٣٧٥..		٣٤٧..	٢٣.....	٥٣.....
٣٧٥..			١...	٢..... رصيد	
٣٧٥..	٣٧٥..	٣٥٧.. رصيد مدين		مدين	
		٣٥٧..	٣٥٧..	٨٥٨	٨٥٨
أوامر الدفع		الأمانات مرتجع رواتب		حـ / الإيرادات	
٣١٧٣...	٣١٥٨....	١٧١١.		٣٢٢٧.	
	١٥٠٠٠ رصيد دائن	٦٩٧.	٢٤٠.٨.	٣..	
		٢٤٠.٨.	٢٤٠.٨.	٢٤٠.٨.	٥٦٧٥. رصيد دائن
٣١٧٣...	٣١٧٣....			٥٦٧٥.	٥٦٧٥.

الأمانات مقابل اعتمادات	
٢٠٠٠٠	
	٢٠٠٠٠ رصيد دائن
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

جارى وزارة المالية	
٥٦١٩٠٠	١٥٠٠
	٦٧٢٧٠
	٤٩٣١٣٠ رصيد دائن
٥٦١٩٠٠	٥٦١٩٠٠

المستحقات العامة	
٤٢٠٠٠	
٣١٥٨٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠ رصيد دائن
٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠

ملخص الحساب الختامي للسنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ

إجمالي إيرادات الميزانية	٥٦٧٥٠	إجمالي مصروفات الميزانية	٣٧٦٥٠٠
رصيد حساب جارى وزارة المالية	٣٢٠٠٠٠٠	يضاف:	
يضاف	٤٩٣١٣٠	أرصدة مدينة مدورة للعام القادم	
الأرصدة الدتنة المدورة		٢٠٠٠٠٠ عهد اعتمادات مستندية	
للعام القادم		٣٥٧٠٠٠ عهد تحت التحصيل	
٣٣٠٠٠ أمانات متنوعة			٢٣٥٧٠٠
٢٠٠٠٠٠ الامانات مقابل اعتمادات		يستبعد:	٣٩٨٥٧٠٠
١٣٠٠٠ حوالات		أرصدة مبنية مدورة من العام الماضى	
٤١٠٠ المطلوبات		١٠٧٠٠٠ عهد تحت التحصيل	١٠٧٠٠
١٥٠٠٠ أوامر الدفع			
يستبعد	٣٦٥١٠٠		
الأرصدة المدائنة المدورة من	٤٠١٤٩٨٠		
العام الماضى			
٧٥٨٠ حوالات			
١٣٧٠٠ أمانات متنوعة			
٣٧٠٠ مطلوبات	٢٤٩٨٠		
	٣٩٩٠٠٠٠		٣٩٩٠٠٠٠

ملاحظات على الحل:

١ - لا تختلف الملاحظات في هذه الحالة عن الحالة السابقة عدا ما ذكر عن تسديد أوامر الدفع المسحوبة، والتي صدر عنها سندات حكومية بدلاً من الشيكات الوزارية، ويتم معالجة تلك الأوامر وإقفالها بتوسيط حساب المستحقات العامة مع وزارة المالية (إدارة القروض) وفقاً لما تضمنه تعميم وزارة المالية رقم ٤١ والمعمم برقم ١٤٣٩٩/١٩ وتاريخ ١٤١٩/٤/٤هـ.

٢ - تم ترحيل حساب أوامر الدفع وفقاً لتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للسنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ، وهو عادة ما يتم تدوير بواقي حساب أوامر الدفع، والذي يمثل قيام أوامر الدفع التي ترسل لوزارة المالية قبل انتهاء الموعد المحدد للصرف في تعليمات إقفال الحسابات، ولا تتلقى الجهة إشعارات بصرفها حتى نهاية السنة المالية.

(٧٢)

إليك بعض العمليات المالية التي تمت في إحدى المصالح الحكومية، والمطلوب منك إثبات القيود المحاسبية من واقعها:

١ - في نهاية شهر شوال ١٤١٤هـ قدم فرع الوزارة بالدمام مستندات بمصروفاته من السلفة المستديمة والتي كانت كالاتي:

ريال	
٤٥٠٠٠	سيارة هايلكس
١٥٠٠	آلات حاسبة
١٠٠٠٠	رزمة ورق
٥٠٠	قيمة اشتراك سنوي في مجلة العالم

وقد تم تعويض الفرع عما أنفقه بأمر دفع رقم (٤٣٣) بتاريخ ١٣/١١/١٤١٤هـ.

٢ - دعت الحاجة إلى مصادرة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية للبناء وقدره (٧٠٠٠٠) ريال، وتحصيل شيك مصدق من بنك الرياض المركزي بقيمته، وإيداع الشيك فور تحصيله في مؤسسة النقد العربي السعودي التي أعطت أمين الصندوق

فيشة قبض (إيصال مؤقت) وقامت بإرسال إشعار بذلك إلى الوزارة.

٣ - في ١٨/١١/١٤١٤هـ تم صرف مبلغ (١٢٦٥٣) ريال من قبل إحدى الوزارات إلى الموظف سالم السالم لانتدابه إلى الولايات المتحدة. في ٣٠/٥/١٤١٥هـ عاد الموظف سالم وقدم المستندات التي تؤيد صرف المبلغ الذي صرف له.

٤ - ورد تبليغ من وزارة المالية يمثل مبلغ (٤٦٥٠٠٠) ريال، وذلك قيمة أوامر الدفع المسحوب عنها شيكات على مؤسسة النقد العربي السعودي.

٥ - صرف راتب موظف معلى بحسابات الأمانات مرتجع رواتب مبلغه (٣٦٢٠) ريالاً.

٦ - نتيجة لجرد مستودع الوزارة المفاجئ تبين وجود عجز قيمته (٣٥٠٠٠) ريال، وانتهت المعاملة بمطالبة أمين المستودع الذي قام بدفع كامل المبلغ بشيك مصدق من أحد البنوك المحلية، وأودع الشيك في مؤسسة النقد، علماً بأنه لم يتم قيد العجز في حساب العهد أصلاً.

٧ - ورد إلى الشؤون المالية كشف المدفوعات الذي أرفقت معه الحوالات الآتية:

حوالة رقم ٨٥٦٣٢/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم على إبراهيم بمبلغ ١٧٠٠٠

حوالة رقم ٨٥٦٣٣/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم سليمان على بمبلغ ١٣٠٠٠

حوالة رقم ٨٥٦٣٤/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم على سليمان بمبلغ ١٩٠٠٠

حوالة رقم ٨٥٦٣٥/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم أحمد لبة بمبلغ ١١٠٠٠

حوالة رقم ٨٥٦٣٦/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم على الحوت بمبلغ ١٠٠٠٠

٧٠٠٠٠

٨ - تخلف موظف راتبه (١٥٠٠) ريال وبدل نقله (٤٠٠) عن استلام راتبه أكثر من (١٥) يوماً (صافى الراتب ١٧٦٥ ريالاً).

٩ - عند جرد المستودع تبين وجود عجز قدره (١٥٠٠) ريال. ولعدم تسديده أثبت العجز في محضر الجرد.

١٠ - حصل أمين الصندوق مبلغ (١٠٠٠٠) ريال قيمة خطاب ضمان سبق تقديمه من أحد المقاولين كتأمين مؤقت، غير أن المقاول انسحب من المناقصة على الرغم من رسوها عليه.

- ١١ - تم تخفيض الاعتماد المستندي والمفتوح لصالح إحدى الوزارات في الخارج، وذلك بمبلغ (٥٠٠٠٠٠) ريال في السنة المالية نفسها التي فتح فيها الاعتماد.
- ١٢ - حصلت الوزارة مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال قيمة مبيعات حكومية في الصندوق.
- ١٣ - صرفت الوزارة بدل انتداب لأحد موظفيها قدره (١٤٠٠) ريال، وفي السنة المالية نفسها تبين لها أن الموظف المذكور يستحق فقط (١٢٠٠) ريال.
- ١٤ - بلغ رصيد ح/ الأمانات - مرتجع رواتب في نهاية السنة المالية (٧٣٠٠) ريال.
- ١٥ - لدى قيام مندوب ديوان المراقبة العامة بجرد صندوق الوزارة، تبين له وجود عجز قدره (٣٢٠٠) ريال سددها أمين الصندوق في الحال.
- ١٦ - قدم مأمور المشتريات فواتير عن بعض المهمات قيمتها (٤٨٠٠) ريال، علماً بأنه كان قد حصل على سلفة مؤقتة قدرها (٥٠٠) ريال وعجز عن توريد الباقي، علماً بأن تكليفه بمهمة مأمور المشتريات قد انتهى.
- ١٧ - استلمنا من الفرع إشعار توريد المتبقى من السلفة المستديمة في فرع مؤسسة النقد بالدامم والبالغ (٢٥٠٠٠) ريال.

الحل:

- ١ - إثبات تعويض فرع الوزارة عن نفقاته:
من مذكورين:
٥٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١
١٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١
١٥٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١
٤٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٤
٥٧٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع
- ٢ - إثبات إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر:
٧٠٠٠٠ من ح/ جاري وزارة المالية
٧٠٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

"إيداع الشيك بقيمة خطاب الضمان الصادر من الشركة الهندسية للبناء في مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق".

٣ - أ - عند صرف بدل الانتداب:

١٢٦٥٢ من ح/ العهد المؤقتة - طرف الموظف سالم السالم

١٢٦٥٢ إلى ح/ الحوالات

ب - عند إنهاء المهمة:

١٢٦٥٢ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٢

١٢٦٥٢ إلى ح/ العهد المؤقتة - طرف الموظف سالم السالم

"إثبات تسوية السلفة المؤقتة المصروفة للموظف سالم السالم بموجب المستند رقم — بتاريخ ١٤١٥/٥/٣٠هـ".

٤ - عند ورود تبليغ وزارة المالية:

٤٦٥٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

٤٦٥٠٠٠ إلى ح/ جارى وزارة المالية

قيمة أوامر الدفع المصروفة خلال الفترة — والوارد عنها التبليغ المرفق.

٥ - إثبات صرف راتب الموظف:

٣٦٢٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٣٦٢٠ إلى ح/ الحوالات

٦ - إثبات تسديد عجز المستودع:

٣٥٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

٣٥٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

"إيداع شيك بقيمة عجز المستودع في مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق".

٧ - عند ورود كشف المدفوعات:

٧٠٠٠٠ من ح/ الحوالات

٧٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

"قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال يوم ١٤١٤/١١/٦ هـ والمثبتة مع كشف المدفوعات المرفق".

٨ - إثبات عدم استلام الراتب:

١٧٦٥ من ح/ الصندوق

١٧٦٥ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب

"إيداع صافي راتب الموظف — في الصندوق بموجب أمر قبض رقم — وإيصال استلام رقم — وتاريخ — لعدم استلامه".

٩ - إثبات عدم تسديد عجز المستودع:

١٥٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع

١٥٠٠ إلى ح/ المطلوبات

"إثبات العجز في المستودع من واقع محضر جرد المستودع في — وعدم تمكن أمين المستودع من تسديده".

١٠ - عند تحصيل قيمة خطاب الضمان في الصندوق:

١٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٠٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

"تحصيل قيمة خطاب الضمان بموجب أمر القبض رقم — وإيصال استلام رقم — وتاريخ —".

١١ - إثبات تخفيض الاعتماد المستندي:

٥٠٠٠٠ من ح/ جاري وزارة المالية

٥٠٠٠٠ إلى ح/ العهد اعتمادات مستندية

"إثبات تخفيض الاعتماد المستندي المفتوح بتاريخ — بموجب إشعار مؤسسة النقد المرفق".

١٢ - إثبات تحصيل قيمة المبيعات الحكومية:

٢٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٥٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات - مبيعات حكومية

توريد قيمة المبيعات الحكومية في الصندوق بموجب أمر قبض رقم — وإيصال
استلام رقم — بتاريخ — .

١٣ - إثبات صرف بدل الانتداب بالزيادة:

٢٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٠٠ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند ٢٠٢

إثبات صرف بدل انتداب بالزيادة بالمستند رقم — وتاريخ — للموظف — .

١٤ - عند إزالة رصيد حساب الأمانات:

٧٣٠٠ من ح/ الأمانات - مرتجع رواتب

٧٣٠٠ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

إزالة رصيد ح/ الأمانات مرتجع في نهاية السنة المالية وإضافته إلى ح/ الإيرادات المتنوعة.

١٥ - إثبات عجز الصندوق وتسديده فوراً:

يثبت ذلك في محضر الجرد بدون إجراء أى قيود محاسبية.

١٦ - أ - إثبات تسديد السلفة:

من مذكورين:

٤٨٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٠٠٠

٤٨٠٠ إلى ح/ العهد السلف المؤقتة - طرف مأمور المشتريات

إثبات المنصرف من السلفة المؤقتة لمأمور المشتريات بموجب المستندات المرفقة.

ب - إثبات العجز عن تسديد باقى السلفة:

٢٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٠٠ إلى ح/ العهد السلف المؤقتة - طرف مأمور المشتريات

"إثبات عجز مأمور المشتريات السابق عن تسديد باقى السلفة المؤقتة والبالغ مائتى ريال".

١٧ - إثبات توريد باقى السلفة المستديمة:

٢٥٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

٢٥٠٠٠ إلى ح/ العهد سلف مستديمة - مدير الفرع بالدامم

"توريد باقى السلفة المستديمة فى فرع مؤسسة النقد بالدامم بموجب إشعار التوريد المرفق".

ملاحظات على الحل:

١ - يتعلق هذا القيد بتعويض فرع الوزارة عن نفقاته لشهر شوال. تم التعويض بموجب أمر اعتماد صرف الذى تضمن التوجيه المحاسبى القاضى بالخضم على مصروفات الميزانية - البنود المختصة والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.

٢ - خطاب الضمان هو تعهد صادر من أحد البنوك أو شركات التأمين بتسديد قيمة الضمان إلى الجهة الإدارية فور طلبها ذلك، ودون الحاجة إلى صدور حكم قضائى أو قرار هيئة تحكيم، بموجب إشعار إيداع الشيك المصدق بقيمة الضمان فى مؤسسة النقد، يتم إعداد إذن تسوية - فى الإدارة المالية - يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخضم على حساب جارى وزارة المالية بالبلغ المودع فى مؤسسة النقد والإضافة إلى الإيرادات المتنوعة.

٣ - السلف المؤقتة هى تلك المبالغ التى تصرفها جهة حكومية لأحد موظفيها لأداء أعمال مصلحة معينة، ويتضمن أمر اعتماد صرف السلفة توجيهاً محاسبياً يقضى بالخضم على حساب العهد سلف مؤقتة طرف الموظف المصروفة له السلفة.

وعند قيام الموظف بتقديم المستندات المؤيدة بصرف السلفة تقوم الجهة الحكومية، من جانب، بخضم إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة، ثم تسوية السلفة المؤقتة من الجانب الآخر.

٤ - إثر صرف الشيكات المنبثقة من أوامر الدفع، تقوم مؤسسة النقد بإخطار وزارة المالية التى ترسل بدورها تبليغات إلى الجهات الحكومية المعنية. تمسك تلك الجهات الحكومية حساباً لجارى وزارة المالية تجعله مديناً بالإيداعات المصلحية فى مؤسسة النقد، ودائناً بالمسحوبات المصلحية من مؤسسة النقد بموجب الشيكات المنبثقة من

أوامر الدفع. أما حساب أوامر الدفع فحساب وسيط لحساب جارى وزارة المالية، يتم إقفاله عند إتمام عملية السداد وورود التبليغ بذلك.

٥ - يتضمن أمر اعتماد الصرف - المحرر باسم الموظف صاحب الراتب المرتجع - توجيهها محاسبياً بإزالة مبلغ الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب، والقيد فى حساب الحوالات الوسيط الذى يمثل حساب الصندوق لحين إتمام عملية السداد بصرف الحوالة.

٦ - يتضمن إذن التسوية المعد من واقع إشعار إيداع الشيك المصدق فى مؤسسة النقد توجيهها محاسبياً بالخضم على حساب جارى وزارة المالية، وإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة بقيمة عجز المستودع المسدد.

٧ - بموجب كشف المدفوعات الوارد من الصندوق يحرر إذن تسوية يتم بموجبه إقفال حساب الحوالات الوسيط بقيمة إجمالى الحوالات المصروفة، وتسديد حساب الصندوق.

٨ - صافى الرواتب التى لا تصرف لأصحابها خلال (١٥) يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لقيمتها ينبغى أن تورد إلى الصندوق بموجب أمر القبض وإيصال الاستلام الذى يرفق مع مسير الرواتب، وبموجب كشف متحصلات الصندوق المرفق معه صور إيصال الاستلام يلزم تعليه هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب، مقابل قيدها فى حساب الصندوق.

٩ - عند ظهور عجز فى الأرصدة العينية بالمستودع يحرر قيد تسوية يوجه بالخضم على حساب العهد تحت التحصيل باسم الموظف المتسبب فى العجز، وإضافة إلى حساب المطلوبات الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لم تحصل بعد.

١٠ - إثر إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر فى الصندوق يحرر إذن تسوية يتضمن توجيهها محاسبياً بالقيد فى الجانب المدين من حساب الصندوق، مقابل الإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

١١ - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بتخفيض الاعتماد المستندى، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تخضم قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جارى وزارة المالية، مقابل تسديد العهد اعتمادات مستندية.

١٢ - عند إيداع قيمة المبيعات الحكومية في صندوق الجهة الحكومية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالقيد في الجانب المدين من حساب الصندوق، مقابل الإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

١٣ - في حالة اكتشاف الخصم على المصروفات بالزيادة مما ينتج عنه صرف مبالغ دون وجه حق، يتم تحرير إذن تسوية، يتم بموجبه قيد المبلغ المصروف بالزيادة عهدة واجبة التحصيل من الموظف والاستبعاد من مصروفات الميزانية - بند المصاريف السفرية طالما أن حساب المصروفات مازال مفتوحاً.

١٤ - إذا انتهت السنة المالية ولم يتقدم صاحب الرواتب المرتجعة بطلب لصرفها، فإن مبالغ الرواتب تزال من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتضاف للإيرادات المتنوعة، ويجوز صرف تلك الرواتب لأصحابها مالم تمض خمس سنوات على تاريخ صرفها، فبعد مرور خمس سنوات على تاريخ صرف استحقاقات الموظفين يسقط حق أصحاب الاستحقاقات في مواجهة الخزانة، مالم يكن لديهم عذر شرعى، أما الجهة التى تقرر بشرعية الأعذار فهي ديوان المظالم.

١٥ - فى حالة وجود عجز فى الأرصدة النقدية للصندوق، وتمكين أمين الصندوق من تسديد العجز فوراً أثناء عملية الجرد، يكتفى بإثبات العجز وتسديده فى محضر الجرد، ولا يجرى أى قيد بالدفاتر المحاسبية، ولا يعفى التسديد الفورى للعجز أمين الصندوق من المساءلة والتحقيق الإدارى اللازم، بل وتوقيع الجزاء فى حالة تكرار العجز أو كبر حجمه.

١٦ - عند قيام مأمور المشتريات بتقديم المستندات المؤيدة لصرف جزء من السلفة المؤقتة المصروفة له، يتم الخصم بقيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة. أما الباقي من السلفة فينبغى توريده إلى الصندوق، وبذلك يتم تسوية السلفة فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله، وفى حالة عدم تمكن الموظف من تسديد باقى السلفة المؤقتة كما ينبغى وانتهاء تكليفه بمهمة مأمور المشتريات، فيلزم تسديد باقى السلفة وإثبات المبلغ غير المسدد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف، سواء أكان ذلك نقداً أم بالحسم من راتبه.

١٧ - عند استلام إشعار إيداع باقى السلفة المستديمة بفرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية، تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتحرير إذن التسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية من جانب، والتسديد لحساب العهد سلف مستديمة من الجانب الآخر.

(٧٣)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بإحدى المصالح الحكومية بالرياض خلال شهر رمضان ١٤٢٠هـ، بعد أن بلغت ميزانيتها الجديدة. عليك إثبات القيود المحاسبية اللازمة:

- ١ - لم يحضر الموظف عبدالعزيز محمود لاستلام راتبه لشهر شوال ١٤٢٠هـ في الموعد المحدد، وأودع صافي راتبه البالغ (٥١٠٠) ريال في صندوق المصلحة.
 - ٢ - جرى تغذية الصندوق بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لمواجهة الصرفيات المتوقعة. لم يرد إشعار أمر الدفع بعد.
 - ٣ - تم اعتماد صرف مبلغ (٥٠٠٠) ريال لمؤسسة الهوشان قيمة آلة حاسبة، واستلم مندوب المؤسسة الحوالة من الإدارة المالية.
 - ٤ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال لفرع المصلحة بالمنطقة الشرقية، لقاء سلفة مستديمة للباب الثاني.
 - ٥ - تم اعتماد صرف مبلغ (٦٥٠) ريالاً قيمة اشتراك المصلحة في مجلة "المهني" من مكتبة المكتبة.
 - ٦ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٠٠) ريال سلفة للموظف سعد المهنا، لقاء مصاريفه السفرية إلى جدة، ومبلغ (٢٠٠) ريال سلفة لقاء تنقلاته أثناء الانتداب.
 - ٧ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٥٠٠٠) ريال بدل سكن للمتقاعد عماد الدين عمار.
 - ٨ - تم اعتماد صرف مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال سلفة للأمور المشتريات بالمصلحة لشراء ساعات دوام.
 - ٩ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٣٠٠٠) ريال قيمة أثاث مكتبيّ مشترى من مفروشات المطلق.
 - ١٠ - تم اعتماد صرف رواتب المصلحة لشهر شوال ١٤٢٠هـ وكان بيانها كالاتي:
- | | |
|---|--------|
| رواتب الموظفين المدنيين. | ٤٥٠٠٠٠ |
| رواتب المتقاعدين. | ٢٤٦٢٠٠ |
| بدل انتقال الموظفين. | ١٨٠٠٠٠ |
| حسميات التقاعد (لم تسدد لمصلحة المعاشات). | ٤٠٥٠٠ |

١١ - تم اعتماد صرف أجور المصلحة لشهر شوال ١٤٢٠هـ، وكان بيانها كالاتى:

١٤٥٠٠ أجور العمال.

٤٥٠٠ بدل انتقال العمال.

٧٢٥٠ حسميات التأمينات الاجتماعية (لم تسدد لمؤسسة التأمينات).

١٢ - تم اعتماد صرف راتب الموظف عبدالعزيز محمود.

١٣ - تم تسديد حسميات التقاعد لمصلحة معاشات التقاعد.

١٤ - تم تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

١٥ - أعد أمين الصندوق كشفاً بالحوالات، وعملت التسوية اللازمة من قبل الإدارة المالية. كان بيان الحوالات المصروفة كالاتى:

٥٠٠٠ ريال مؤسسة الهوشان

٦٥٠ ريالاً مكتبة المكتبة

١٤٠٠ ريال الموظف سعد المهنا

١٣٠٠٠ ريال مفروشات المطلق

٥١٠٠ ريال الموظف عبدالعزيز محمود

٢٥١٥٠

١٦ - تلقت الإدارة المالية بالمصلحة تبليغ وزارة المالية تفيد بصرف ما مجموعه (٦٩٣٤٠٠) ريال بموجب شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد، بناء على أوامر الدفع الصادرة من المصلحة.

١٧ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٥٠٠٠) ريال لبعض منسوبي المصلحة عن مكافأة خارج وقت الدوام لشهر ذو القعدة ١٤٢٠هـ.

١٨ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٤٠) ريالاً بدل طبيعة عمل أمين صندوق المصلحة.

١٩ - تم اعتماد صرف مبلغ (٤٢٠٠٠) ريال قيمة سيارة جديدة، ومبلغ (٦٠٠) ريال أجرة نقل السيارة من جدة، ومبلغ (١٥٠) ريالاً رسوم اللوحة والاستمارة ونقل الملكية.

المطلوب:

تحرير القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية المذكورة أعلاه.

الحل:

١ - إثبات إيداع راتب شوال فى الصندوق

٥١٠٠ من ح/ الصندوق

٥١٠٠ إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب

إيداع راتب الموظف عبدالعزيز محمود شوال فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم ٠٠٠٠ بتاريخ ٠٠٠٠٠٠٠٠.

٢ - إثبات تغذية صندوق المصلحة:

٣٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

٣٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٣ - عند صرف المبلغ:

٥٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

٥٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

٤ - إثبات صرف السلفة المستديمة:

١٠٠٠٠٠ من ح/ السلفة المستديمة - طرف مدير فرع المصلحة بالشرقية

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٥ - إثبات صرف قيمة الاشتراك فى المجلة:

٦٥٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

٦٥٠ إلى ح/ الحوالات

٦ - إثبات بدل صرف الانتداب:

١٤٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف سعد المهنا

١٤٠٠ إلى ح/ الحوالات

٧ - إثبات صرف بدل السكن:

١٥٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

٨ - إثبات صرف سلفة المشتريات:

٢٥٠٠٠ من ح/ العهد المؤقتة - طرف مأمور المشتريات

٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٩ - إثبات شراء الأثاث:

١٣٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

١٣٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

١٠ - إثبات صرف الرواتب:

من مذكورين:

٤٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١ (رواتب الموظفين المدنيين)

٢٤٦٢٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١ (رواتب المتعاقدين)

١٨٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢ (بدل انتقال الموظفين)

إلى مذكورين:

٤٠٥٠٠ ح/ الأمانات المتنوعة - مصلحة معاشات التقاعد

٨٣٥٧٠٠ ح/ أوامر الدفع - (مندوب الصرف)

١١ - إثبات صرف الأجور:

من مذكورين:

١٤٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٦ (أجور)

٤٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٦ (انتقال)

إلى مذكورين:

٧٢٥٠ ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة التأمينات الاجتماعية

١٨٢٧٥٠ ح/ أوامر الدفع - مندوب الصرف

١٢ - إثبات صرف الراتب المرتجع:

٥١٠٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٥١٠٠ إلى ح/ الحوالات

١٣ - إثبات تسديد حسميات التقاعد:

٤٠٥٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - مصلحة معاشات التقاعد

٤٠٥٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

١٤ - إثبات تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية:

٧٢٥٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة التأمينات الاجتماعية

٧٢٥٠ إلى ح/ أوامر الدفع

١٥ - إثبات قيد الحوالات المصروفة:

٢٥١٥٠ من ح/ الحوالات

٢٥١٥٠ إلى ح/ الصندوق

قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال شهر شوال ١٤٢٠هـ من واقع كشف المدفوعات والحوالات المرفقة.

١٦ - إثبات أوامر الدفع المصروفة:

٦٩٣٤٠٠ من ح/ أوامر الدفع

٦٩٣٤٠٠ إلى ح/ جاري المالية

قيمة أوامر الدفع المصروفة بموجب شيكات من مؤسسة النقد بموجب إشعارات وزارة المالية المرفقة.

- ١٧ - إثبات صرف مكافأة خارج النوام:
١٢٥٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠١
١٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع
- ١٨ - إثبات صرف بدل طبيعة عمل:
١٢٤٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢
١٢٤٠ إلى ح/ الحوالات
- ١٩ - إثبات صرف قيمة تأمين السيارة:
٤٢٧٥٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٤
٤٢٧٥٠ إلى ح/ أوامر الدفع

عمليات متنوعة واختبارات:

(٧٤)

عليك اختيار الجواب المناسب لكل سؤال من الأسئلة التالية:

- ١ - يتم القيد في دفتر الصندوق (الموجود لدى أمين الصندوق) من واقع المستندات التالية:
- (١) أوامر الدفع المسحوب عليها شيكات من وزارة المالية.
 - (٢) أنونات التسوية.
 - (٣) الحوالات المصروفة فقط.
 - (٤) الحوالات المصروفة وإيصالات الاستلام.
- ٢ - تتم إجراءات الصرف بعد التأكد من:
- (١) وجود مبلغ نقدي بالصندوق يغطي قيمة النفقة.
 - (٢) وجود وفر في الباب.
 - (٣) وجود وفر في الميزانية.
 - (٤) استكمال المستندات المؤيدة للصرف.

٣ - عند قطعه حوالة بأقل من صافي قيمة أمر الصرف يتخذ الإجراء التالي:

(١) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على المصروفات.

(٢) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على حساب الحوالات.

(٣) لا تتخذ أى قيود محاسبية.

(٤) يتم تصوير المستندات وترسل لديوان المراقبة العامة لإجازتها.

٤ - عند ظهور عجز أثناء جرد الصندوق، وقيام أمين الصندوق بتوريده فوراً... تتخذ الإجراءات التالية:

(١) يعد أمر قبض وإيصال استلام بالمبلغ المورد.

(٢) يعد إذن تسوية لقيد المبلغ عهدة طرف أمين الصندوق.

(٣) يثبت العجز فى محضر الجرد.

(٤) يثبت العجز فى محضر الجرد ويشار إلى أن أمين الصندوق قد قام بتسديده.

٥ - الأضابير وحدها التى تكتشف الأخطاء الحاصلة فى حساب:

(١) الأمانات.

(٢) العهد.

(٣) المصروفات.

(٤) الحسابات الجارية.

٦ - تعد أرصدة الحسابات التالية مدينة بطبيعتها:

(١) الأمانات.

(٢) الإيرادات.

(٣) العهد.

(٤) المطلوبات.

٧ - تعد أرصدة الحسابات التالية دائنة بطبيعتها:

(١) المصروفات.

(٢) الأمانات.

(٣) العهد.

(٤) الصندوق.

٨ - فى نهاية السنة المالية يجب قفل الحسابات التالية:

(١) العهد تحت التحصيل.

(٢) الأمانات مرتجع رواتب.

(٣) حساب الحوالات.

(٤) حساب المطلوبات.

٩ - يتم تسديد المستحقات العامة بين الوزارات والمصالح الحكومية بموجب:

(١) أوامر دفع على وزارة المالية.

(٢) شيكات على مؤسسة النقد.

(٣) حوالات على الصندوق.

(٤) أنون تسوية.

١٠- العهد تحت التحصيل التى تخص ميزانية سنة مالية سابقة يتم قيدها فى حساب حتى يتم تحصيلها.

(١) حساب الإيرادات.

(٢) الأمانات المتنوعة.

(٣) حساب المطلوبات.

(٤) حساب الصندوق.

١١ - يسجل فى دفاتر الارتباطات المالية:

(١) المصروفات الفعلية على البنود.

(٢) الإيرادات الفعلية التي تم تحصيلها.

(٣) اعتمادات البنوك والالتزامات المالية عليها.

(٤) حساب الصندوق.

١٢ - في حالة صرف حوالة بأكثر من الصافي المدون بأمر اعتماد الصرف يجب تسوية الوضع بعمل تسوية، ويكون القيد فيها:

(١) من ح/ الصندوق إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد.

(٢) من ح/ العهد تحت التحصيل إلى ح/ الحوالات.

(٣) من ح/ الحوالات إلى ح/ الصندوق.

(٤) من ح/ المصروفات إلى ح/ الحوالات.

١٣ - في حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص يكون التصحيح كالتالي:

(١) من ح/ الصندوق إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٢) من ح/ العهد إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٣) من ح/ المصروفات (البند المختص) إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص)

(٤) من ح/ المصروفات (البند المختص) إلى ح/ الأمانات المتنوعة.

١٤ - تكرر صرف راتب موظف لشهر رمضان مرة مع الموظفين، ومرة بحوالة على الصندوق، وعندما طلب مندوب الصرف من الموظف استلام الراتب رفض ذلك، وأفاد بأنه سبق له استلام راتبه... مما اضطر مندوب الصرف إلى توريد صافي راتبه إلى الصندوق... وصححت الإدارة المالية الوضع بالقيد التالي، علماً بأن حسميات التقاعد لشهر رمضان قد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد:

(١) من مذكورين:

ح/ الصندوق

ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختصة)

(٢) من ح/ الصندوق

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد

(٣) من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات

(٤) من مذكورين:

ح/ الصندوق

ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد.

إلى مذكورين:

ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

ح/ المصروفات بالاستبعاد

١٥ - صرف راتب موظف لشهر جمادى الثانية ١٤٢١هـ كاملاً وفى أول ذو الحجة من السنة نفسها، بين إدارة شئون الموظفين أن المذكور انقطع عن العمل اعتباراً من ١٦/٦/١٤٢١هـ، وبناء عليه قامت الجهة المختصة بحساب المبلغ المصروف له دون وجه حق لمطالبته بتسديده، وكان التالى:

١٦١٠ راتب من ١٦/٦/١٤٢١هـ

٢٩٠ بدل نقل ١٦/٦/١٤٢١هـ

١٩٠٠

١٤٥ تقاعد مدفوع لمصلحة معاشات التقاعد بالزيادة.

٢٠٤٥

وقد قامت إدارة الشئون المالية بتسوية الوضع بالقيّد التالى:

(١) ١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٩٠٠ إلى ح/ المصروفات (البند المختص بالاستبعاد)

(٢) من مذكورين:

١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد

(٣) من مذكورين:

١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين:

٢٠٤٥ ح/ المطلوبات

(٤) من مذكورين:

١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ ح/ العهد تحت التحصيل طرف معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

١٦ - قدمت مؤسسة الاقتصاد فواتيرها بمبلغ إجمالي قدره (٥٤٠٠٠) ريالاً، واتخذت الإجراءات اللازمة للصرف، إلا أن الموظف الذي أعد أمر الصرف أعده بمبلغ (٤٥٠٠٠) ريالاً .. وسحب أمر دفع بمبلغ أمر الصرف أي بنقص (٩٠٠٠) ريال .. وعند مراجعة مندوب المؤسسة المذكور لاستلام أمر الدفع اكتشف الخطأ .. وعالجت الإدارة المالية هذا الخطأ:

(١) جرى تصوير المستندات وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد:

٩٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

٩٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

(٢) جرى تصوير المستندات، وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد:

٩٠٠٠ من ح/ المصروفات

٩٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

(٣) لم تجد الإدارة المالية حلاً لهذه المشكلة، وطلبت من مؤسسة الاقتصاد التنازل عن الفرق.

(٤) جرى سحب أمر دفع آخر بالفرق بون الحاجة إلى إعداد أمر صرف جديد، وكان القيد من جانب واحد.

١٧ - تم صرف مبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال سلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأعيان المستعجلة، وقد تم تنفيذ المهمة على الوجه المطلوب، إلا أن مأمور المشتريات فشل في توريد المبلغ الذي تبقى من السلفة في الصندوق برغم المطالبات المتكررة، مما حدا بالإدارة تحرير القيد التالي نتيجة لعدم توريد باقى السلفة:

(١) من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختصة)

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف المذكور

(٢) من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف المذكور

إلى ح/ أوامر الدفع

(٣) من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف المذكور

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف المذكور

(٤) من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف المذكور

إلى ح/ العهد تحت التحصيل - طرف المذكور

١٨ - إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام صافي الرواتب وما في حكمها لشهر ربيع الآخر ١٤١٧هـ، فتنبقى لدى المسؤولين عن الصرف حتى:

(١) ٥/٣٠

(٢) ٥/١١

(٣) ٥/١٠

(٤) ٥/١٥

١٩ - بعد شراء كراسي بمبلغ (٥٠.٠٠٠) ريال تم إضافتها لعهد أمين مستودع الوزارة. وبعد جرد ذلك المستودع لاحقاً اتضح وجود عجز في الكراسي قدره (٥٠٠) ريال، وإثر عدم تمكن أمين المستودع من تسديد العجز، حررت الشؤون المالية من واقع محضر الجرد القيد التالي:

(١) ٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند ٢٠١

(٢) ٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات

(٣) ٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى ح/ المطلوبات

(٤) ٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى ح/ المخزون

٢٠ - في ٢٠/٥/١٤٢١هـ وقعت غرامة تأخير على شركة سيكو قدرها (١٣٥٩) ريالاً، كما اكتشف أن مبلغ (٦٥٠٠) ريال قد صرفت للشركة بالزيادة في ١٨/٣/١٤٢١هـ . فإذا علمت أن الشركة قد استلمت كل مستحقاتها لدينا ، فما هي التسويات المطلوبة التي تجرى في الإدارة المالية في ٢٠/٥/١٤٢١هـ :

(١) ٧٨٥٩ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد

(٢) ٧٨٥٩ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

إلى مذكورين:

١٣٥٩ ح/ المصروفات بالاستبعاد

٦٥٠٠ ح/ الإيرادات

(٣) ٧٨٥٩ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

إلى مذكورين:

٦٥٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد

١٣٥٩ ح/ المطلوبات

(٤) ٧٨٥٩ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى ح/ المطلوبات

٢١ - فى حالة حصول الوزارة على الموافقة بتخفيض الاعتماد المستندى فى نفس السنة المالية لفتح الاعتماد، نجرى قيد تسوية يكون جانبه الدائن:

(١) الإيرادات.

(٢) جارى وزارة المالية.

(٣) العهد الاعتمادات المستندية.

(٤) المطلوبات.

٢٢ - أعد أمر اعتماد صرف باسم أحد موظفى المصلحة بمبلغ (١٥٠٠٠) ريال، وهو ما تم خصمه على المصروفات فى الجانب المدين "وكان الجانب الدائن عبارة عن (١٥٠٠) ريال تسديد عهدة كانت مقيدة على المذكور، ومبلغ (١٢٥٠٠) ريال وهو مابون فى خانة الصافى وقطع به حوالة على الصندوق". وعند تجميع دفتر اليومية فى نهاية الأسبوع اتضح أن دفتر اليومية غير متوازن... واستطاع الموظف المختص تحديد الخطأ الذى حدث فى أمر اعتماد الصرف المشار إليه بعالیه... وتم تصحيح الخطأ بالقيد التالى:

(١) ١٠٠٠ من ح/ الحوالات

١٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

(٢) ١٠٠٠ من ح/ المصروفات

١٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

(٣) أعيد قيد من جانب واحد.

١٠٠٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة

(٤) طلب من المستفيد إعادة المبلغ المسلم له ليتم إعداد أمر صرف جديد وصحيح.

٢٣ - حررت إحدى المصالح الحكومية أمر دفع بمبلغ (٤٦٩٥٢) ريالاً باسم أحد المتعهدين، وسلم للمعقب الذى فقده، وقامت المصلحة بإشعار إدارة المؤسسة بوزارة المالية بذلك، وتمت معالجة الموضوع بالتالى:

(١) حرر أمر دفع بدلاً عن ضائع وسلم للمتعهد.

(٢) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد:

من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ أوامر الدفع

(٣) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد:

من ح/ المصروفات البند المختص

إلى ح/ أوامر الدفع

(٤) أعد إذن تسوية وكان القيد:

من ح/ المصروفات

إلى ح/ أوامر الدفع

٢٤ - استكمل أمر اعتماد صرف دورته المحاسبية، وحررت حوالة بالمبلغ، وسلمت الحوالة لصاحب الحق الذي استلم المبلغ من أمين الصندوق... إلا أن أمر اعتماد الصرف ومرفقاته، فقد في الإدارة المالية قبل تسجيله في الدفاتر المحاسبية، وحتى يتم الحصول على موافقة الجهات المختصة على اعتماد الصور كمستندات رسمية، عالجت الإدارة المالية الوضع بالتالي:

(١) حررت أمر صرف جديداً بدلاً عن ضائع.

(٢) حررت تسوية وكان القيد من ح/ المصروفات إلى ح/ الحوالات.

(٣) رأت الإدارة المالية الانتظار حتى الحصول على الموافقة بإجازة الصور.

(٤) جرى مطالبة المستفيد بإعادة المبلغ المصروف له.

(٥) المفروض قيد المبلغ عهداً تحت التحصيل طرف المتسبب، ويكون القيد كالتالي:

من ح/ العهد تحت التحصيل

إلى ح/ الحوالات

٢٥ - وقعت غرامة تأخير على شركة سالم الرشيد للمقاولات نظراً لتأخره في تسليم مبنى ملحق بالوزارة، وكان تكلفة العقد المبرم بمبلغ (١٠٠٠٠٠٠٠) ريال، ومدة تنفيذه (٢٠٠) يوم، ومدة التأخير (١٦) يوماً، فكان مقدار الغرامة:

(١) ٣١٢٥٠٠ ريال

(٢) ٢١٢٥٠٠ ريال

(٣) ٣١٥٥٠٠ ريال

(٤) ٢١٢٥٥٠ ريالاً

الحل:

(١) ٤

(٢) ٤

(٣) ٢

(٤) ٤

(٥) ٣

(٦) ٣

(٧) ٢

(٨) ٢

(٩) ٤

(١٠) ٣

(١١) ٣

(١٢) ٢

(١٣) ٣

(١٤) ١

(١٥) ٣

(١٦) ٢

(١٧) ٣

(١٨) ٢

(١٩) ٣

(٢٠) ٣

(٢١) ٣

(٢٢) ٣

(٢٣) ٢

(٢٤) ٢

(٢٥) ٢

عمليات غرامات التأخير:

(٧٥)

أعلنت إحدى الوزارات عن اعتزامها تنفيذ مشروع مبنى لفرع الوزارة في المنطقة الشرقية، وبعد إتمام إجراءات الترسية، تم ترسية المشروع على شركة الرشيد للمقاولات بقيمة (٦٥٠٠٠٠٠٠) ريال، ومدة تنفيذه (٢٥٠) يوماً. وقد تم تسليم المشروع بعد (٢٨٤) يوماً. وتقرر صرف الدفعة الأخيرة البالغة (٧,٨٥٠,٠٠٠) ريال.

المطلوب:

١ - احتساب غرامة التأخير المفروض خصمها على المقاول.

٢ - القيد المحاسبي لصرف الدفعة الأخيرة.

الحل:**المعطيات:**

قيمة العقد ٦٥٠٠٠٠٠٠ ريال

مدة العقد ٢٥٠ يوماً

مدة التأخير ٢٤ يوماً

احتساب الغرامة:

$$\text{متوسط التكلفة اليومية} = \frac{\text{قيمة العقد}}{\text{مدة العقد}} = \frac{٦٥٠٠٠٠٠}{٢٥٠} = ٢٦٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

- الجزء الأول من الغرامة ويحتسب على أساس ربع متوسط التكلفة للخمسة عشر يوماً الأولى من مدة التأخير = $\frac{١٥ \times ٢٦٠٠٠٠}{٤} = ٩٧٥٠٠٠$ ريال

- الجزء الثاني من الغرامة ويحتسب على أساس نصف متوسط التكلفة للخمسة عشر يوماً الثانية من مدة التأخير = $\frac{١٥ \times ٢٦٠٠٠٠}{٢} = ١٩٥٠٠٠٠$ ريال

- الجزء الأخير من الغرامة لباقي مدة التأخير، ويحتسب على أساس كامل متوسط التكلفة لباقي مدة التأخير = $٤ \times ٢٦٠٠٠٠ = ١٠٤٠٠٠٠$ ريال

مجموع الغرامة = $٩٧٥٠٠٠ + ١٩٥٠٠٠٠ + ١٠٤٠٠٠٠ = ٢٩٦٥٠٠٠$ ريال

- الحد الأقصى للغرامة = $\frac{١٠ \times ٦٥٠٠٠٠٠}{١٠٠} = ٦٥٠٠٠٠٠$ ريال

لذا يؤخذ الغرامة الأقل وهو ٢٩٦٥٠٠٠ ريال، ويتم القيد المحاسبي التالي:

٧٨٥٠٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية

إلى مذكورين:

٢٩٦٥٠٠٠ ح/ الإيرادات - غرامات

٢٨٨٥٠٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم المقاول)

ملاحظات على الحل:

تم احتساب غرامة التأخير طبقاً للمادة (٣٧) من اللائحة التنفيذية لنظام المشتريات الحكومية وتنفيذ مشروعاتها، والتي تفيد بأنه إذا تأخر المقاول عن إتمام العمل وتسليمه كاملاً في المواعيد المحددة بالعقد، يلتزم بغرامة تحتسب على أساس متوسط التكلفة اليومية للمشروع، وهو ناتج قسمة قيمة العقد على مدة التنفيذ حسب الترتيب التالي:

- الغرامة عن الجزء الأول من مدة التأخير يحسب على أساس متوسط التكلفة اليومية عن كل يوم تأخير، حتى تبلغ أكثر المدتين خمسة عشر يوماً، أو خمسة في المائة من مدة التأخير.
- الغرامة عن الجزء الثاني من مدة التأخير يحسب على أساس متوسط التكلفة اليومية عن كل يوم تأخير، حتى يبلغ الجزء أكثر المدتين ثلاثين يوماً، أو نسبة عشرة في المائة من مدة العقد.

- غرامة الجزء الأخير من مدة التأخير يحسب على أساس كامل متوسط التكلفة اليومية عن باقى مدة التأخير، بشرط ألا يتجاوز مجموع الغرامة (١٠٪) من قيمة العقد (١).

ولتوضيح ما سبق، فإن مدة العقد تحدد طريقة احتساب الغرامة على أساس اليوم أو النسبة:

(١) فإذا كانت مدة العقد (٣٠٠) يوم فأقل، فيتم احتساب الغرامة على أساس $\frac{1}{4}$ متوسط التكلفة عن الخمسة عشر يوماً الأولى، والجزء الثاني $\frac{1}{4}$ متوسط التكلفة عن الخمسة عشر يوماً الثانية أو المدة الباقية، والجزء الأخير بكامل متوسط التكلفة للمدة التي تزيد عن ثلاثين يوماً. وهذا ما تم احتسابه في الحالة.

(٢) إما إذا كانت مدة العقد أكثر من (٣٠٠) يوم، فيتم احتساب الغرامة على أساس أن الجزء الأول ما يساوي (٥٪) من مدة العقد، والجزء الثاني على أساس (١٠٪) من مدة العقد والباقي يكون بكامل متوسط التكلفة. كما في الحالة القادمة.

(٧٦)

لو افترضنا نفس المعلومات السابقة في الحالة (٧٥)، عدا أن مدة تنفيذ العقد هو (٥٠٠) يوم بدلاً من (٣٥٠) يوماً، ومدة التأخير (٥٥) يوماً.

والمطلوب: احتساب غرامة التأخير.

الحل:

المعطيات:

قيمة العقد ٦٥٠٠٠٠٠٠ ريال

مدة العقد ٥٠٠ يوم

مدة التأخير ٣٤ يوماً

الحد الأعلى للغرامة (١٠٪) من قيمة العقد.

(١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية» ديوان المراقبة العامة الرياض هــ ص (١٠٥) (بتصرف).

احتساب الغرامة:

$$\text{متوسط التكلفة اليومية} = \frac{\text{قيمة العقد}}{\text{مدة العقد}} = \frac{٦٥٠٠٠٠٠}{٥٠٠} = ١٣٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

- الجزء الأول من الغرامة، ويحتسب على أساس ربع متوسط التكلفة للخمسة في المائة من مدة العقد = $\frac{٥ \times ٥٠٠}{١٠٠} = ٢٥$ يوماً

$$\text{إذاً الجزء الأول} = \frac{٢٥ \times ١٣٠٠٠٠}{٤} = ٨١٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

- الجزء الثاني من الغرامة، ويحتسب على أساس نصف متوسط التكلفة للعشرة في المائة من مدة العقد = $\frac{١٠ \times ٥٠٠}{١٠٠} = ٥٠$ يوماً

$$\text{إذاً الجزء الثاني} = \frac{(٢٥ - ٥٠) \times ١٣٠٠٠٠}{٢} = ١٦٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

- الجزء الأخير من الغرامة، ويحتسب على أساس كامل متوسط التكلفة للمدة الباقية = $٥٥ - ٥٠ = ٥$ أيام.

$$\text{إذاً الجزء الأخير من الغرامة} = ٥ \times ١٣٠٠٠٠ = ٦٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الغرامة} = ٨١٢٥٠٠ + ١٦٢٥٠٠٠ + ٦٥٠٠٠ = ٢٠٨٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الحد الأقصى للغرامة} = \frac{١٠ \times ١٣٠٠٠٠}{١٠٠} = ٦٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

لذا تطبق الغرامة الأقل وهي ٢٠٨٧٥٠٠ ريال

ملاحظات على الحل:

لقد تم إيضاح الحل في الحالة السابقة، عدا أنه يجب ملاحظة تخفيض المدة الأولى من المدة الثانية، حيث تم احتساب الجزء الأول (٢٥) يوماً، وهو حاصل ضرب مدة العقد في

(٥٪)، والجزء الثاني (٥٠ يوماً) وهو حاصل ضرب مدة العقد في (١٠٪) مطروحاً منها المدة الأولى كما يلي:

$$\text{الجزء الأول} = \frac{٥ \times ٥٠٠}{١٠٠} = ٢٥ \text{ يوماً}$$

$$\text{الجزء الثاني} = \frac{٥ \times ٥٠٠}{١٠٠} = ٥٠ \text{ يوماً، يطرح منها مدة الجزء الأول (٢٥ يوماً) = ٢٥ يوماً}$$

$$\text{الجزء الأخير} = ٥٥ - (\text{الجزء الأول } ٢٥ \text{ يوماً} + \text{الجزء الثاني } ٢٥ \text{ يوماً}) = ٥ \text{ أيام}$$

(٧٧)

تم ترسية مشروع إنشاء مبانى جاهزة لإحدى الوزارات على أحد المقاولين بمبلغ (٦٠٠٠٠٠٠) ريال، ومدة التنفيذ (١٥٠) يوماً، وتأخر المقاول في تنفيذ جزء من المشروع تبلغ قيمته (٤٥٠٠٠٠) ريال لمدة (٢٧) يوماً، ولم يكن هذا الجزء يمنع من الاستفادة من المشروع. فما هي الغرامة الواجب تطبيقها على المقاول.

الحل:

المعطيات:

قيمة المشروع ٦٠٠٠٠٠٠ ريالاً

مدة التنفيذ ١٥٠ يوماً

مدة التأخير ٢٧ يوماً

احتساب الغرامة:

$$- \text{متوسط التكلفة اليومية} = \frac{\text{قيمة العقد}}{\text{مدة العقد}} = \frac{٦٠٠٠٠٠٠}{١٥٠} = ٤٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$- \text{الجزء الأول من الغرامة} = \frac{١٥ \times ٤٠٠٠٠}{٤} = ١٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$- \text{الجزء الثاني من الغرامة} = \frac{١٠ \times ٤٠٠٠٠}{٢} = ٢٤٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

- مجموع الغرامة = ١٥٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠ = ٣٩٠٠٠٠ ريال

$$\text{الحد الأقصى للغرامة} = \frac{١٠ \times ٤٥٠٠٠}{١٠٠} = ٤٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

لذا تطبق الغرامة الأقل وهى ٤٥٠٠٠ ريال

الحل:

لقد تم تحقيق الغرامة كما سبق إيضاحه فى الحالتين السابقتين، والاختلاف الوحيد أنه فى هذه الحالة تم احتساب الحد الأقصى للغرامة على أساس عشرة فى المائة من قيمة المتأخر وهو (٤٥٠٠٠٠)، حيث يجوز فى حالة تسليم المشروع، وبقي جزء لا يمنع من استخدام المشروع بشكل عادى، مثل عدم القيام بتنظيف بقايا المشروع أو عدم استكمال مشايات الجزء الخارجى من المبنى، أو عدم استكمال التشجير الخارجى، أو لائى سبب آخر، ففى تلك الحالة يجوز حسم الغرامة على أساس الحد الأقصى للغرامة، وهو عشرة فى المائة من قيمة المتبقى.

الفصل الثالث

تطبيقات عملية بدون حلول

(١)

أ - أودعت وزارة الصحة مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال في مؤسسة النقد العربي السعودي. يمثل المبلغ رصيد الصندوق في نهاية السنة المالية. حررت مؤسسة النقد إيصالاً إلى وزارة الصحة بإيداع المبلغ، كما أرسلت إشعاراً إلى وزارة المالية يفيد ذلك.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التي تجرى في كل من:

(١) وزارة الصحة.

(٢) مؤسسة النقد العربي السعودي.

(٣) وزارة المالية.

ب - حررت وزارة الصحة أمر اعتماد صرف باسم أحد الموردين لقاء قيمة أسرة طبية بلغت قيمتها (١٠٠٠٠٠) ريال، وقد سحب أمر دفع بالمبلغ، وتم استبداله بشيك وزاري، وتم تسليمه إلى المورد الذي صرف الشيك من مؤسسة النقد العربي السعودي. تلقت وزارة الصحة إشعار وزارة المالية بتحويل أمر الدفع للصرف، كما تلقت وزارة المالية إشعار مؤسسة النقد بتسديد قيمة الشيك من خزنتها.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التي تجرى في كل من:

(١) وزارة الصحة.

(٢) مؤسسة النقد العربي السعودي.

(٣) وزارة المالية.

(٢)

استحق الموظف تركي فهد المنصور إجازة عادية قدرها ثلاثون يوماً براتب كامل، تم صرفه له مقدماً في العشرين من ربيع الأول ١٤١٩هـ. ولكن عند إعداد مسيرات رواتب ربيع الثاني ١٤١٩هـ ورد اسمه مرة أخرى خطأ، فإذا علمت الآتي:

١ - أصل الراتب	٧٠٠٠ ريال
بدل النقل	٦٠٠ ريال
حسميات التقاعد	٦٣٠ ريالاً
صافي الراتب	٦٩٧٠ ريالاً

٢ - تم صرف رواتب موظفي المصلحة لربيع الثاني في ٢٦/٤/١٤١٩هـ.

٣ - تم إيداع صافي راتب الموظف تركي في صندوق الوزارة في يوم ٢٨/٤/١٤١٩هـ عند اكتشاف تكرار الصرف.

٤ - لم يتم تسديد حسميات التقاعد لشهر ربيع الثاني ١٤١٩هـ بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

تحرير القيد المحاسبي الناشئ من إيداع راتب الموظف تركي في الصندوق في ٢٨/٤/١٤١٩هـ في ضوء المعلومات المتوفرة لديك.

(٣)

أ / استلمت إحدى المؤسسات العامة فاتورة الهاتف من شركة الاتصالات السعودية بما قيمته خمسة عشر ألف ريال، منها ألف ريال مخابرات شخصية لموظفي المصلحة الحكومية. وقد تم تسديد كامل الفاتورة.

المطلوب:

١ - توضيح اسم الحساب الواجب قيد قيمة مكالمات الموظفين فيه.

٢ - تحرير القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد الصرف.

ب/ إذا افترضنا أن المحاسب الذي أعد أمر اعتماد الصرف لصالح شركة الاتصالات حمل مصروفات الميزانية بكامل قيمة فاتورة الهاتف سهواً.

المطلوب:

١ - معالجة الوضع الناشئ عن سهو المحاسب.

(٤)

قبل نهاية السنة المالية كَوّنَ رئيس المصلحة الحكومية لجنة لجرد المستودع جرداً كاملاً،

وقد تبين وجود عجز قدره (٢٠٠٠ ريال) فى عهدة أمين المستودع. قامت لجنة الجرد بتسليم تقريرها إلى مدير الشؤون المالية فى الأسبوع الأول من شهر جمادى الثانية، وقد وجه مدير الشؤون المالية بإجراء التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد، كما أصدر قراراً بحسم قيمة النقص فى عهدة أمين المستودع من راتب أمين المستودع بواقع ألف ريال كل شهر ابتداء من شهر راتب جمادى الثانية.

فإذا علمت أن إجمالى رواتب موظفى المصلحة الحكومية بما فيها راتب أمين المستودع تبلغ (٢٥٠٠٠ ريال) بينما يبلغ بدل نقل موظفى المصلحة (٢٤٠٠٠ ريال)، أما الحسميات التقاعدية فتبلغ (٢٢٥٠٠ ريال) كما يبلغ صافى رواتب كل الموظفين (٢٥١٥٠٠ ريال).

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى:

أ / من واقع تقرير لجنة جرد المستودع.

ب/ فى شهر جمادى الثانية عند صرف رواتب الموظفين.

(٥)

١ - تكرر صرف راتب الموظف فيصل الهريفى، حيث صرف له راتبه مرة مع موظفى المصلحة، ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظراً لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد جرى تسديد التقاعد مرتين بناء على ذلك لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

إجراء التسويات المحاسبية اللازمة، إذا علمت الآتى:

أ / أصل الراتب (٢٥٠٠ ريال)، وبدل النقل (٤٠٠ ريال).

ب/ تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى تم فيه الصرف.

٢ - تكرر صرف راتب الموظف عيد سعيد، فصرف له راتبه مرة مع موظفى المصلحة، ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظراً لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد جرى تسديد التقاعد مرة واحدة لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية:

أ / أصل الراتب (٧٠٠٠ ريال)، وبدل النقل (٦٠٠ ريال)، وبدل طبيرة العمل (١٤٠٠ ريال).

ب/ تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى كرر فيها الصرف.

(٦)

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية:

١ - في منتصف رجب ١٤٢١هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً صافى راتب الموظف سعيد فى الصندوق، لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، كما أودع الصندوق راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال)، وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالاً) لنفس السبب.

٢ - فى منتصف شعبان ١٤٢١هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق إيداعه فى الصندوق خلال رجب، وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ (١٦٠٠) ريال.

٣ - انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحميد لصرف راتبهما.

٤ - فى نهاية شهر شوال ١٤٢١هـ وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سعيد، وحرر له أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً.

٥ - تقرر مصادرة قيمة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية، وقد تم إيداع قيمته البالغة (٢٠٠٠ ريال) المحصلة نقداً من البنك السعودى الأمريكى فى صندوق الوزارة فى نهاية شهر رجب ١٤٢١هـ.

٦ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل براتب الموظف سعد كالتالى:

٧٠٠٠ أصل الراتب

٦٠٠ بدل النقل

٦٢٠ حسميات تقاعدية (لم يتم تسديدها لمصلحة المعاشات)

٦٩٧٠ صافى الراتب

٧ - تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مصلحة معاشات التقاعد لتسديد حسميات تقاعدية معلاة فى الأمانات تبلغ (١٩٠٠٠ ريال).

٨ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد كالتالى:

٢١٠٠ أصل الأجر

٤٠٠ بدل النقل

١٠٥ حسميات تأمينات اجتماعية (لم تسدد لمؤسسة التأمينات)

٢٣٩٥ صافى الأجر

(٧)

فيما يلي إجمالى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى آخر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

المصروفات	٩٦٢٤٢٦.٦
الإيرادات	٧٤١٨٠٠
جارى المالية	(٩٥٣٩١.٨٠)
تسوية المستحقات العامة	(١٢٥٦٠٠)
الحالات	٤٢١٠ وكان الرصيد فى ٢٩/٦/١٤٠٥هـ ٢٠٠ ريال
الأمانات المتنوعة	١٦٥٠٠ وكان الرصيد فى ٢٩/٦/١٤٠٥هـ ٩٥٠٠ ريال
العهد سلف مؤقتة	٥٢٩٠ ريالا
العهد سلف مستديمة	٣٧٣٠٠ وكان الرصيد فى ٢٩/٦/١٤٠٥هـ ١٥٨٠٦ ريال
وتبين فى نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأرصدة ما يلى:	

- ١ - لم تسدد الإدارة المالية سلفة مؤقتة سبق أن صرفت لمأمور المشتريات، والذي قام بتقديم مستندات بالأصناف المشتراة من المستلزمات المكتبية قيمتها ٥٢٩٠ ريالاً.
- ٢ - استلمت الإدارة المالية فى منتصف رجب المستندات المؤيدة للصرف من سلفة الباب الثانى من أحد الفروع، واحتوت على ما يلى:

أثاث مكتبى	حسميات غرامة تأخير	صافى المستحق
٢٩٥٠٠	١٧٠٠	٢٧٨٠٠

- ٣ - أودع أحد الفروع مبلغ (٣٥٠٠) ريال فى مؤسسة النقد فى ٢٣/٦ ولم تقم الإدارة المالية بإجراء القيد المحاسبى من واقع إشعار الإيداع لحساب العهد المستديمة.
- ٤ - يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجارى فى سفارة المملكة بمصر.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات السابقة.

(٢) إعداد ملخص الحساب الختامى للسنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ.

(٨)

تم تحرير أمر اعتماد صرف سحب بموجبه أمر دفع بصافى مرتبات موظفى المصلحة، وقد حدث أن تغيب أحد الموظفين عن الصرف، فورد مأمور الصرف صافى راتبه البالغ (٦٩٧٠) ريالاً فى الصندوق، وعلى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصماً من بند الرواتب، حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلى بالأمانات، وقد كان القيد بأمر اعتماد الصرف كالتالى:

من مذكورين

٧٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - بند الرواتب

٦٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - بند البدلات

إلى مذكورين:

٦٢٠ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٦٩٧٠ ح/ الحوالات

فما هى القيود المحاسبية التى تجرى علماً بأن الخطأ قد تم اكتشافه:

أ / فى السنة المالية الجارية.

ب/ فى سنة مالية لاحقة.

(٩)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية فى ١٤٠٦/٢٥ هـ أنها دفعت للموظف ماجد عبدالله مبلغ (٢٠٠) ريال زيادة فى بدل النقل فى ١٤١٩/١٢/٢٥ هـ.

المطلوب:

١ - إثبات القيد المحاسبى اللازم لتصحيح واقعة الصرف بالزيادة.

٢ - إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في ظل الفروض التالية:

أ / تحصيل المبلغ نقداً في صندوق الوحدة الحكومية في ٣٠/١/١٤٢٠هـ.

ب/ حسم المبلغ المصروف للموظف بالزيادة بأمر اعتماد صرف.

راتبه لشهر صفر ١٤٢٠هـ الذي كان تفاصيله كالاتي:

٢٧٠٠ ريال (راتب أساسي) ٤٠٠ ريال (بدل نقل)

(١٠)

في ٢٠/٦/١٤٠٦هـ استلم كل موظفي الوزارات شيكات رواتبهم بما فيهم الموظف شعلان الشعلان، الذي استلم شيك راتبه كاملاً في أول رجب ١٤٠٦هـ، صدر قرار بقبول استقالة الموظف الشعلان، اعتباراً من ٢٦/٦/١٤٠٦هـ، وبذلك وجب تحصيل مبلغ (١١٦١,٦٦) ريالاً منه كراتب غير مستحق، لم تجر المصلحة قيد تسوية لقيد المبلغ غير المستحق للموظف، لكنها رأت حسم المبلغ من أمر صرف مكافأة خارج الدوام المستحقة له في نهاية السنة المالية، فإذا علمت الآتي:

أ / تبلغ مكافأة خارج الدوام المستحقة للموظف شعلان (٢١٠٠).

ب/ بلغ قسط التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق (١٠٥) ريالاً.

فما هي القيود المحاسبية التي تجريها:

١ - لإثبات المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة المعاشات.

٢ - من واقع باقى استحقاق الموظف الشعلان في أول السنة المالية.

(١١)

تم إعداد أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف تركي المنصور لقاء راتبه لشهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ. وقد تم الخصم بأمر الصرف على المصروفات - بند الرواتب بمبلغ (٢٠٥٠ ريالاً)، والمصروفات - بند النقل بمبلغ (٤٠٠) ريال، وقد حسمت المبالغ الآتية من إجمالي المستحق:

٢٧٤,٥٠ ريالاً لقاء قسط التقاعد.

٣٥٠ ريالاً لقاء قسط مستحق لبنك التسليف.

وقد قيد صافي المبلغ المطلوب صرفه بأمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٢٢٨٥,٥٠ ريالاً) بدلاً من المبلغ الصحيح وهو (٢٨٢٥,٥٠ ريالاً).

وبناء عليه فقد تم سحب حواله بمبلغ (٢٢٨٥,٥٠ ريالاً)، وقع الموظف تركي على استلامها في أمر الصرف. فإذا علمت أن ذلك الخطأ قد تم اكتشافه عند إقفال الدفاتر المحاسبية الذي تم في أول رجب ١٤٠٦هـ.

المطلوب:

- ١ - إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة لمعالجة النقص في صافي المستحق للموظف تركي.
- ٢ - إثبات صرف باقى استحقاق الموظف بموجب أمر اعتماد صرف رقم (٤٠) بتاريخ ١٤٠٦/٧/٢٥هـ.

(١٢)

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في إحدى الوزارات، خلال شهر رجب ١٤١٩هـ:

- ١ - تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. تسلم أمين الصندوق أمر الدفع بتاريخ ١٤١٩/٧/٥هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠ ريال).
- ٢ - تم توريد مبلغ (١٥٠٠٠ ريال) في صندوق الوزارة، يمثل المبلغ قيمة خطاب ضمان بنكي تم تحصيله من البنك السعودي الأمريكي، إثر قرار مصادره في ١٤١٩/٧/٧هـ.
- ٣ - في ١٤١٩/٧/١١هـ أودع مأمور الصرف مبلغ (٤٩٦٨ ريالاً) مبلغ (٣٠٠٠ ريال) في الصندوق، يمثل المبلغ باقى سلفة مؤقتة سبق صرفها له لشراء بعض المستلزمات.
- ٤ - ورد الموظف يوسف الثنيان ١٤١٩/٧/١٨هـ مبلغ (٣٠٠٠ ريال) في الصندوق، يمثل المبلغ باقى سلفة مؤقتة سبق صرفها له لشراء بعض المستلزمات.
- ٥ - تم إيداع مبلغ (٢٠٠٠ ريال) في صندوق الوزارة لقاء بيع آلات تصوير مستعملة في ١٤١٩/٧/٢٠هـ.
- ٦ - في ١٤١٩/٧/٢٤هـ أودع الموظف إسماعيل حكيم في الصندوق مبلغ (٢٠٠ ريال) سبق أن صرفت له بالزيادة كبديل نقل في شهر جمادى الثانية ١٤١٩هـ، علماً بأن المبلغ المصروف بالزيادة لم يسبق قيده كعهدة طرفه.
- ٧ - في ١٤١٩/٧/٢٥هـ تم سحب مبلغ (١٧٠٠٠ ريال) من صندوق الوزارة وإيداعها مؤسسة النقد العربي السعودي.

٨ - في ٢٩/٧/١٤١٩هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق مرفقاً معه الحوالات المصروفة خلال رجب ١٤١٩هـ والبالغة في جملتها (٤٨١٦٨ ريالاً).

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات سابقاً.

استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب ١٤١٩هـ.

إذا علمت أن صندوق الوزارة قد تم جرده في ٣٠/٧/١٤١٩هـ حيث وجدت لجنة الجرد مبلغ (١٠٢٠٠ ريال) في الصندوق، وتم إثبات نتيجة الجرد في محضر الجرد، فكيف تقوم بإثبات نتيجة جرد الصندوق محاسبياً؟

(١٣)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (٢٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات المستعجلة، ونسبة لارتفاع الأسعار فقد أمن مأمور المشتريات الأصناف بمبلغ (٢٦٠٠٠) بعد الحصول على موافقة الجهة الإدارية بذلك.

وقد تم تعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذي دفعه بالزيادة.

المطلوب: إجراء القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية للوزارة:

١ - عند صرف السلفة.

٢ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة، وتعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذي دفعه زيادة عن السلفة المعطاة له.

(١٤)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض الأصناف المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية:

ورق كمبيوتر بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال

٣ قارورات تنظيف كمبيوتر بمبلغ ٣٠٠٠ ريال

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقي السلفة في الصندوق كما تقتضى التعليمات المالية.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية التي ينبغي إثباتها بالإدارة المالية:

- ١ - عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.
- ٢ - عند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق.
- ٣ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.
- ٤ - عند عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة.

(١٥)

تم صرف مبلغ (١٢٠٠٠) ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأصناف على وجه السرعة. وقد قام مأمور المشتريات بشراء الأصناف وتقديم المستندات التي تثبت ذلك إلى الإدارة المالية بالمصلحة. فإذا علمت الآتى:

أ - بلغت قيمة الأصناف المشتراة (١١٥٠٠) ريال.

ب - أودع مأمور المشتريات مبلغ (٥٠٠) ريال فى صندوق المصلحة بموجب أمر قبض وإيصال استلام.

المطلوب:

تصوير كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

- ١ - عند صرف السلفة.
- ٢ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.
- ٣ - عند إيداع باقى السلفة فى الصندوق.

(١٦)

فى أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ اشترى الموظف محمد موسى السدة سيارة من الوزارة بمبلغ (٨٠٠٠) ريال. فى منتصف جمادى الأولى من نفس العام تم تسديد مبلغ (٢٠٠٠) ريال فى صندوق الوزارة طبقاً للاتفاق الذى اقتضى تسديد باقى قيمة السيارة على أقساط شهرية متساوية، بواقع (١٠٠٠) ريال تحسم من راتبه شهرياً ابتداء من راتب شهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

بعد تسديد القسط الثانى فى نهاية رجب ١٤٠٦هـ توفى الموظف السدة، وعدت الحكومة الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التي تجرى في الإدارة المالية عند:

- ١ - بيع السيارة الحكومية في أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ.
- ٢ - إيداع ربع قيمة السيارة في صندوق الوزارة في منتصف جمادى الأولى.
- ٣ - حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف في نهاية جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.
- (راتب أساسى ٣٥٠٥ ريالاً بدل نقل ٤٠٠ ريال).
- ٤ - اعتبار الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

(١٧)

في أول جمادى الأولى ١٤٢١هـ تم تحرير اعتماد صرف بإحدى المؤسسات العامة لصرف رواتب الموظفين، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف التالى:

من مذكورين:

٧٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية رواتب

١٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية بدل نقل

إلى مذكورين:

٢١٧٠ ح/ الإيرادات المتنوعة جزاءات

٦٧٥٠ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٧٨٠٨٠ ح/ الشيكات

وبعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف اتضح عدم أحقية أحد الموظفين لراتبه نسبة لطفى قيده، مما حدا بتوريده في الصندوق في رجب ١٤٢١هـ، فإذا علمت الآتى:

- ١ - راتب الموظف (٧٠٠٠) ريال، بدل النقل (٦٠٠)، تقاعد (٦٣٠)، جزاءات (١٧٠)، صافى الراتب (٦٨٠٠).

- ٢ - لم تسدد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

- ١ - تصوير القيد المحاسبى الناجم عن توريد صافى راتب الموظف في الصندوق.

(١٨)

تم توقيع عقد مع المقاول موسى لبناء مدرسة بمبلغ (١٠) ملايين ريال، تم دفع مبلغ (١ مليون) ريال كدفعة مقدمة للمقاول بموجب ضمان بنكي، بعد مدة من الزمن توقف المقاول موسى عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته (٤ ملايين) ريال، وتم تكليف المقاول أحمد لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول بقيمة (٧ ملايين) ريال، وبعد الانتهاء من تكملة المدرسة تم تسديد مبلغ (٧ ملايين) ريال إلى المقاول الجديد. وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم المقاول موسى بباقي استحقاقه البالغ مليوني ريال.

وبعد استلام المقاول موسى لأمر الدفع بمبلغ مليوني ريال اكتشفنا أنه كان من المفروض توقيع غرامة تأخير قدرها (٥٠٠,٠٠٠) ريال عليه. ولكن فات على المسؤولين حسمها من استحقاقه المصروف له.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية من واقع:

- ١ - أمر اعتماد صرف الدفعة المقدمة إلى المقاول موسى.
- ٢ - أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول أحمد.
- ٣ - أمر اعتماد صرف باقى استحقاق المقاول موسى.
- ٤ - إثبات غرامة التأخير على المقاول موسى.

(١٩)

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية، مع ذكر مستند القيد:

- ١ - ورد إلى الإدارة المالية بالوزارة تبليغ من وزارة المالية بتحرير شيك مسحوب على مؤسسة النقد بمبلغ (٣٤٥٠٠٠٠) ريال، وذلك بناء على أمر الدفع الصادر من الوزارة بالرقم (٤٤٠٠٠) بتاريخ ٤/٤/١٤١٦هـ.
- ٢ - تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقاً معه حوالات موقع على ظهرها بالاستلام قيمتها الإجمالية (١٨٠٠٠٠) ريال.
- ٣ - تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقاً معه أوامر قبض وصور بإيصالات استلام قيمتها (١٥٠٠٠) ريال، يمثل المبلغ آلات كاتبة مباعه من قبل الوزارة في ١٢/٥/١٤١٦هـ.

٤ - في ١٢/٥/١٤١٦هـ تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه أوامر القبض وإيصالات استلام مبلغ (٢٠٠٠) ريال، يمثل مبالغ مصروفة بالزيادة على مكافأة خارج الدوام لأحد الموظفين بموجب أمر اعتماد صرف رقم (٦٦٣) بتاريخ ١٠/٥/١٤١٦هـ.

٥ - تم سحب مبلغ (٢٠٠٠) ريال من الصندوق وإيداعها خزينة مؤسسة النقد بموجب فيشة توريد. يمثل المبلغ قيمة آلات كاتبة سبق بيعها من قبل الوزارة في ١٢/٥/١٤١٦هـ.

٦ - تم تحصيل مبلغ (٤٠٠٠) ريال في الصندوق يمثل المبالغ قيمة سيارة حكومية مباعه إلى أحد الموظفين. أعد المحاسب بالإدارة المالية القيد التالي بناء على كشف المتحصلات الوارد من الصندوق:

٤٠٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠٠٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة

٧ - تم اعتماد صرف مكافآت موظفي الوزارة التي بلغت (١٩٩٢٠) ريالاً.

٨ - في سبيل مواجهة النفقات المتوقعة تم اعتماد صرف مبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لتغذية صندوق الوزارة.

٩ - استحق أحد الموظفين مكافأة قدرها (٢٣٩٥) ريالاً، وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف خطأ كان القيد من واقعه كالتالي:

٢٩٣٥ من ح/ المصروفات البند ١٠٥

٢٣٩٥ ح/ الحوالات

وقد تم قيد أمر الصرف بالدفاتر بعد استلام الموظف للحوالة بمبلغ (٢٣٩٥) ريالاً.

١٠ - أودعت إحدى المؤسسات العامة مبلغ (٥٠٠٠) ريال في مؤسسة النقد بعد سحبها من صندوقها.

(٢٠)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى المصالح الحكومية في نهاية العام المالي ١٤١٥هـ/١٤١٦هـ.

٢٨٩٦٩٤٤٠٠	المصروفات
١٢٤٣٢١٠٠	الإيرادات
(٨٥٤٢٠٠)	تسوية المستحقات العامة
(٢٧٦٢٨١٤٠٠)	جاري وزارة المالية
٢٣٠٠٠٠٠	عهد تحت التحصيل (٤١٦٨٥٠٠) وكان الرصيد في ٢٩/٧/١٤١٥هـ
٦٥٠٠	الحوالات ٢٥٠٠ وكان الرصيد في ٢٩/٧/١٤١٥هـ
١٠٠٠٠٠	الأمانات المتنوعة ٣٠٠٠٠٠ وكان الرصيد في ٢٩/٧/١٤١٥هـ
١٨٢٠٠	المطلوبات ١٦٤٠٠ وكان الرصيد في ٢٩/٧/١٤١٥هـ
المطلوب:	

إعداد ملخص للحساب الختامي عن السنة المالية المنتهية في ٩/٨/١٤١٩هـ.

(٢١)

تم تحرير أمر اعتماد الصرف براتب الموظف محيسن الجمعان لشهر جمادى الأولى ١٤١٩هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتي:

من المذكورين:

٤٥٣٠ ح/ مصروفات الميزانية - رواتب

٦٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - بدل نقل

إلى المذكورين:

٤٠٧,٧٠ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٤٨٢٢,٣٠ ح/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بمبلغ (٤٨٨٢,٣٠ ريالاً) بدلاً من (٤٨٢٢,٣٠ ريالاً).

المطلوب:

- ١ - إجراء القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة الخطأ الوارد في أمر اعتماد الصرف.
- ٢ - إثبات القيود المحاسبية الضرورية لمعالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة.

(٢٢)

إليك البيانات الخاصة المتعلقة بسلفة الباب الثاني لأحد الفروع الحكومية في نهاية السنة المالية:

- | | |
|-------------|----------------|
| ١ - بند ٢٢٢ | (١٥٠٠٠ ريال) |
| ٢ - بند ٢٢٤ | (٣٥٠٠٠ ريال) |
| ٣ - بند ٢٢٥ | (٣٠٠٠٠ ريال) |
- ٤ - تم إيداع المتبقى من السلفة المستديمة كاملاً في فرع مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية، علماً بأن أصل السلفة المستديمة كان يبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال.

المطلوب:

- ١ - تحديد المبلغ المورد في فرع مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية.
- ٢ - إجراء قيد التسوية اللازم لتسديد السلفة المستديمة وتسويتها في نهاية السنة المالية.

(٢٣)

يبلغ حجم السلفة المستديمة للباين الثاني والثالث المخصصة لفروع الوزارة بأبها (١٥٠٠٠٠ ريال)، وقد بلغت جملة المبالغ التي لم يتم تعويض الفرع عنها حتى ١٤١٦/٧/٢٩ هـ مبلغ (٣٢٤٨٠) ريال.

وبين دفتر السلفة المستديمة المصروفات النقدية الآتية عن شهر رجب ١٤١٦ هـ:

المبلغ	البيان	اسم صاحب الحق	رقم أمر الإعطاء	التاريخ
٧٥٠٠	مستلزمات مكتبية	مكتبة ماجد	٢٣٠	١٤١٦/٧/٥ هـ
٨٥٠٠	ورق آلة ناسخة	شركة النصر	٢٣١	١٤١٦/٧/٧ هـ
٢٢٠٠	مصرفات نقل الطرود البريدية	الخطوط السعودية	٢٣٢	١٤١٦/٧/١٩ هـ
١٥٠٠٠	مصرفات صيانة المصاعد	شركة العلا	٢٣٣	١٤١٦/٧/١٢ هـ
٣٠٠٠٠	إيجار المكاتب	على البعان	٢٣٤	١٤١٦/٧/١٤ هـ
٦٠٠٠	مصرفات صيانة الآلات	شركة الهديفي	٢٣٥	١٤١٦/٧/١٦ هـ
١٥٠٠٠	مصرفات نظافة المكاتب	شركة النظافة	٢٣٦	١٤١٦/٧/٢٠ هـ
٣٠٠٠	مصرفات محروقات السيارات	محطة الأمل	٢٣٧	١٤١٦/٧/٢٣ هـ
٢٠٠٠	قيمة آلة ناسخة	مؤسسة الآلات	٢٣٨	١٤١٦/٧/٢٩ هـ

المطلوب:

- ١ - قيد أوامر الإعطاء بدفتر السلفة المستديمة.
- ٢ - تحرير كشف الاستعاضة عن شهر رجب.
- ٣ - استخراج رصيد السلفة الدفترى فى نهاية شهر رجب ١٤١٦ هـ بافتراض أن النقدية بمؤسسة النقد تبلغ (٢٨٣٢٠) ريالاً.
- ٤ - قيد تعويض السلفة بدفتر اليومية العامة بالوزارة.
- ٥ - قيد تعويض السلفة بدفتر السلفة المستديمة بالفرع.

(٢٤)

المطلوب:

- إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية التي تمت بإحدى الوزارات:
- ١ - إثر جرد مفاجئ للصندوق تبين وجود عجز قدره (٥٠٠ ريال)، لم يتمكن أمين الصندوق من تسديده فوراً.
 - ٢ - تبين للمسئولين في ٢٠/٦/١٤١٦هـ أنه تم دفع مبلغ (٢٠٠ ريال) زيادة في بدل النقل للموظف محمد موسى بأمر اعتماد صرف رقم (١٦٩٠) بتاريخ ٣٠/٤/١٤١٦هـ.
 - ٣ - أودع أمين المستودع في ١/٦/١٤١٦هـ مبلغ (١٥٠٠ ريال) في الصندوق كتسديد لقيمة النقص في عهده العينية، الذي أثبت في الدفاتر في ١٥/٥/١٤١٦هـ في حسابي العهد والمطلوبات.
 - ٤ - بعد أن تم صرف كل استحقاق المقاول زيد الهلالي اتضح أن هناك غرامة تأخير قدرها (٥٠٠٠ ريال) أغفل المسئولون حسمها من استحقاق المقاول الذي صرف له بالكامل.
 - ٥ - أ - في ربيع الثاني ١٤١٦هـ تم بيع آلة تصوير إلى الموظف علي السارح، سدد مبلغ (٦٠٠ ريال) في الصندوق فوراً كعربون من قيمتها البالغة (٢٠٠٠ ريال)، على أن يقوم بتسديد الباقي على قسطين متساويين.
 - ب - في جمادى الأولى ١٤١٦هـ أودع الموظف السارح مبلغ (٧٠٠ ريال) في الصندوق كتسديد للقسط الأول.
 - ج - في جمادى الثانية ١٤١٦هـ تم حسم القسط الثاني البالغ (٧٠٠ ريال) من راتبه بأمر اعتماد صرف مستقل محرر باسمه، كان أصل الراتب فيه (٤٨٠٠ ريال) وبدل النقل (٦٠٠ ريال).
 - ٦ - أ - في أول محرم ١٤١٦هـ تم توقيع عقد مع المقاول (أ) لتشييد مستوصف بمبلغ (٥ ملايين) ريال، وقد تم صرف مبلغ نصف مليون ريال له كدفعة مقدمة بموجب ضمان بنكي، ولكنه بعد فترة توقف عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته (١.٥) مليون ريال.
 - ب - في جمادى الأولى تم توقيع عقد مع المقاول (ب) لإكمال المستوصف بمبلغ (٣.٥) ملايين ريال، وقد تم تسديد استحقاق المقاول (ب) كاملاً بموجب أمر اعتماد صرف بعد استلام المستوصف استلاماً نهائياً في شعبان ١٤١٦هـ.

ج - فى رمضان ١٤١٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بباقي استحقاق المقاول (أ) بعد حسم غرامة قدرها نصف مليون ريال.

٧ - فى ١٩ جمادى الآخرة ١٤١٦هـ تم صرف سلفة مؤقتة لأحد منسوبي الوزارة تبلغ قيمتها (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات، وعند القيام بعملية الشراء اتضح أن الأصناف المطلوبة تبلغ قيمتها (١٧٠٠٠ ريال)، ونسبة للحاجة المستعجلة فقد قام المذكور بعملية الشراء وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (١٧٠٠٠) ريال، والتي تمت مراجعتها وإجازتها من قبل المختصين بالوزارة. إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية فى ٢١/٦/١٤١٦هـ بمبلغ (١٧٠٠٠ ريال)، الطرف المدين فيها حساب المصروفات والطرف الدائن حساب العهد سلف مؤقتة.

المطلوب:

توضيح مرئياتك حول المعالجة المحاسبية التى تمت بالإدارة المالية للوزارة.

(٢٥)

تم فى شهر رجب ١٤١٩هـ تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالى:

٢٧٥٠ من حـ/ المصروفات

٢٧٥٠ إلى حـ/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٥٧٠ ريالاً، وقد تم اكتشاف الدفع بالنقص بعد إقفال حسابات شهر رجب وإعداد التقارير المالية الشهرية.

المطلوب:

توضيح الخيارات المتاحة لتصحيح الخطأ الذى وقع فيه كاتب الحوالات.

(٢٦)

بدلاً من تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية البالغة (١٥٠٠٠ ريال) إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، قام المحاسب بتسديدها سهواً إلى مصلحة معاشات التقاعد. وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد:

١٥٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة - التأمينات الاجتماعية

١٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

المطلوب: توضيح كل الخيارات المحاسبية المتاحة لمعالجة تلك العملية.

(٢٧)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها (٢١٠٠٠) ريال على مؤسسة السلحفاة، نسبة لتأخير توريد الأثاث المكتبي المشتري من قبل إحدى المؤسسات العامة، وقد تم حسم الغرامة من استحقاق المؤسسة المصروف بأمر اعتماد صرف رقم (٩٧٠) بتاريخ ١٤١٩/٣/٢هـ، وقد تبين بعدها وجود زيادة في مبلغ غرامة التأخير الموقعة على المؤسسة، إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو (١٢٠٠٠ ريال) وليس (٢١٠٠٠ ريال).

المطلوب:

- ١ - توضيح كل الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة من المؤسسة إثر الطلب الذي قدمته في ١٤١٩/٣/٩هـ.
- ٢ - تصوير القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمؤسسة.
- ٣ - ذكر كيفية قيد أمر اعتماد الصرف في الدفاتر المختصة.

(٢٨)

لم يتقدم أحد الموظفين لصرف راتب ربيع الثاني ١٤١٥هـ، فورد مأمور الصرف صافي راتب الموظف المتغيب والبالغ (٤٩٦٨) ريالاً في الصندوق، وقيد المبلغ في حساب الأمانات مرتجع راتب في منتصف جمادى الأولى، وعند عودة الموظف في نهاية جمادى الأولى تم صرف استحقاقه له خصماً من بند الرواتب، حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق مقيد في الأمانات، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف رقم (٢٣٤٤) بتاريخ ١٤١٥/٥/٣٠هـ.

من مذكورين:

٤٨٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠١

٦٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٦

إلى مذكورين:

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٤٩٦٨ ح/ الحوالات

فكيف تعالج هذه الحالة في ظل الافتراضين التاليين:

(١) - أ - لم يتم تسديد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

ب - تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية قبل نهاية السنة المالية (١٤١٤/١٤١٥هـ).

(٢) - أ - تم تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

ب - تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية في رمضان ١٤١٥هـ.

(٢٩)

في ربيع الأول ١٤١٩هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف برواتب منسوبي إحدى المصالح الحكومية، وقد كان القيد المحاسبي من واقعه كالتالي:

من مذكورين:

٢٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - بند الرواتب

٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - بند بدل النقل

إلى مذكورين:

٦٥٠ ح/ الإيرادات - جزاءات

٤٠٠ ح/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

١٨٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات)

٢٠٠٩٥ ح/ أوامر الدفع (باسم مندوب الصرف)

وقد تم قيد المبالغ الواردة في أمر الصرف بدفتر اليومية العامة في حقولها الصحيحة، إلا أن مبلغ الستمائة وخمسين ريالاً الخاصة بالإيرادات قيد (٥٦٠) ريالاً.

المطلوب:

إجراء التصحيح في دفتر اليومية عند إقفال الحسابات اليومية.

(٣٠)

قيد أمر دفع قيمته (٦٠٠٠٠) ريال من واقع أمر اعتماد الصرف سهواً في الحقل الخاص بالحوالات بالجانب الدائن من اليومية، ولكنه قيد كما ينبغي في دفتر أوامر الدفع. وعند إجراء المطابقة الشهرية لدفترى الحوالات وأوامر الدفع مع دفتر اليومية اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المناظر له في اليومية، مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء القيد التصحيحي في دفتر اليومية.

(٣١)

في ٢٠/٣/١٤١٥هـ تم إعداد مسيرات رواتب موظفي المصلحة التي كانت تفاصيلها كالآتي:

٢٠٥٠٠٠ رواتب أساسية

٢١٦٠٠ بدل نقل

١٨٤٥٠ حسميات تقاعد

٢٠٨١٥٠ صافي الرواتب

وحرر أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق ليتولى صرف المرتبات لمنسوبي المصلحة، وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيرات المذكورة، ماعداً صافي مرتب أحد الموظفين الذي ابتعث للخارج في أول ربيع الثاني ١٤١٥هـ، وسافر دون استلام راتبه، وكانت تفاصيل راتب الموظف المبتعث كالآتي:

٢٠٥٠ راتب أساسي

٤٠٠ بدل نقل

وعند عودة الموظف من البعثة في شعبان ١٤١٦هـ طالب بذلك المرتب، واتخذت الإجراءات اللازمة لصرف استحقاقه في منتصف شعبان ١٤١٦هـ.

المطلوب:

١ - إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف راتب الموظف المبتعث لشهر ربيع الأول، والتي تجرى خلال فترة ابتعائه.

٢ - توضيح الإجراءات المالية التي تتخذ لصرف راتب الموظف بعد عودته، والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه.

(٣٢)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر جمادى الأولى ١٤١٦ هـ مقدماً، ثم ورد اسمه مرة أخرى بمسيرات رواتب الموظفين لجمادى الأولى كالآتي:

اسم الموظف	سامى محمد
أصل الراتب	٧٠٠٠ ريال
بدل نقل	٦٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	٦٣٠ ريالاً
صافى الراتب	٦٩٧٠ ريالاً

ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف سامى فى الصندوق لعدم استلامه خلال خمسة عشر يوماً، وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة.

المطلوب:

- إثبات القيود المحاسبية المطلوبة لمعالجة الخطأ، علماً بأن حسميات التقاعد قد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد.

(٣٣)

المطلوب إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية:

١ - فى منتصف ربيع الثانى ١٤٠٦ هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً صافى رواتب الموظف سعيد فى الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

٢ - فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ ورد مأمور الصرف فى صندوق الوزارة راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال)، وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالاً).

٣ - فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق تعليته فى الأمانات، وتم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ (١٦٠٠ ريال).

- ٤ - فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦هـ وردت للشئون المالية حوالة مصروفة من الصندوق باسم الموظف عبيد بمبلغ ألف وستمئة ريال.
- ٥ - انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحמיד لصرف راتبهما.
- ٦ - فى اليوم الحادى عشر من شهر رجب ١٤٠٦هـ ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف وليد لجمادى الثانية والبالغ (١٧٦٥ ريالاً) فى الصندوق.
- ٧ - فى نهاية شهر رجب ١٤٠٦هـ وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سعيد، وحرر له أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً.
- ٨ - فى أول شعبان ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم الموظف حميد بعد موافقة ممثل وزارة المالية على صرف راتبه البالغ (٢٣٥٥ ريالاً).
- ٩ - فى أول شعبان ١٤٠٦هـ وردت للشئون المالية حوالتان مصروفتان من الصندوق باسم الموظف سعيد بمبلغ (٢٩٨٦ ريالاً)، والموظف حميد بمبلغ (٢٣٥٥ ريالاً).

(٢٤)

انتضح فى إحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى أحد الموظفين بواقع مائة ريال شهرياً اعتباراً من مرتب شهر محرم ١٤٠٩هـ حتى مرتب رجب ١٤٠٩هـ. وقد تقرر حسم المبالغ المصروفة بالزيادة من راتب الموظف على قسطين متساويين، حيث يحسم القسط الأول من راتب شهر شعبان ١٤٠٩هـ، والقسط الثانى من راتب شهر رمضان سنة ١٤٠٩هـ.

فاذا علمت أن أصل راتب الموظف كان طيلة تلك الفترة ومازال (٤٤٩٠) ريالاً، وبذل نقله (٤٠٠) ريال فما هى:

- ١ - القيود المحاسبية اللازم إثباتها عند اكتشاف الخطأ فى منتصف شعبان ١٤٠٩هـ.
- ٢ - القيود المحاسبية التى تجرى عند صرف راتب شعبان ١٤٠٩هـ للموظف.
- ٣ - القيود المحاسبية التى تحرر عند صرف راتب رمضان ١٤٠٩هـ.

(٣٥)

إثر جرد أحد الصناديق الحكومية في نهاية السنة المالية، اتضح أن هناك عجزاً قدره (٣٩٥٠) ريالاً في الصندوق، ولم يتمكن أمين الصندوق من تسديده فوراً، وقد تم إثبات العجز بمحضر الجرد وبحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائناً، وبعد فترة قام أمين الصندوق بسداد مبلغ العجز لصندوق الجهة الإدارية، وتم إجراء التسوية المحاسبية اللازمة من واقع مستندات التحصيل النظامية، وبعد ذهاب أمين الصندوق في إجازة عادية عثر الشخص المكلف بأمانة الصندوق أثناء فترة غيابه على حوالة بمبلغ (٣٩٥٠) ريالاً كانت قد فقدت بعد صرفها فعلاً للمستحق، وأخذ التوقيع على ظهرها بالاستلام، وقد أرسلت الحوالة إلى الشؤون المالية لاتخاذ اللازم. فإذا علمت أن المسؤولين بالشؤون المالية اقتنعوا بأن العجز الذي حصل في الصندوق في نهاية السنة المالية كان نتيجة لضياع تلك الحوالة بمبلغ (٣٩٥٠) ريالاً، فما هي القيود المحاسبية التي تجرى من واقع الحوالة المعنية في غياب أمين الصندوق المتمتع بإجازته.

(٣٦)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الجهات الحكومية في نهاية السنة المالية ١٤١٩/١٤١٨:

المصروفات	٢٩٣٢.٧١٠	الإيرادات	١٩٥٥٨٠
الصندوق	١٦٧.٠٠٠	تسوية المستحقات العامة	(١٨٥٢٠٠)
العهد سلف مستديمة	١٢٦٥.٠٠	جاري وزارة المالية	(٢٢٧٥٤٢١٠)
العهد اعتمادات مستندية	١.٠٠٠.٠٠٠	أوامر الدفع	٧.٤٦٩.٠٠٠
العهد سلف مؤقتة	٥.٠٠٠	—	—
العهد تحت التحصيل	٢٢١.٠٠	كان الرصيد في ١٤١٨/٨/٣٠ هـ	٨٤.٠٠
الحوالات	٢١٦.٠٠	كان الرصيد في ١٤١٨/٨/٣٠ هـ	٣٦.٠٠
الأمانات المتنوعة	١٣.٠٠٠	كان الرصيد في ١٤١٨/٨/٣٠ هـ	٥٥.٠٠
المطلوبات	٥٢.٠٠	كان الرصيد في ١٤١٨/٨/٣٠ هـ	١٧٨.٠٠

وقد تبين خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات ما يلي:

١ - فى أول رجب ١٤١٩هـ تم استلام تبليغ وزارة المالية بتخفيض (٢٥٠٠٠٠) قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة البريطانية للأجهزة التعليمية فى أول السنة المالية ١٤١٨/١٤١٩هـ.

٢ - يمثل رصيد حساب أوامر الدفع بالدفاتر ما يلى:

أ - أمر دفع محرر باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق بمبلغ (١٥٠٠٠٠) ريال، ولم تلق الجهة تبليغاً بصرفه حتى نهاية السنة المالية، وتقرر إلغاؤه.

ب - تلقت الجهة خطاب وزارة المالية مشفوعاً ببيان يفيد إصدار سندات إقراض حكومية، مقابل أوامر الدفع المسحوبة عليها بلغت (٧٣١٠٠٠) ريال.

٣ - عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع المديرية العامة للبريد اتضح أن هنالك مطالبات قيمتها (٤٨٠٠) ريال لم يتم قيدها بالدفاتر.

٤ - فى ٢٠/٩/١٤١٩هـ تم اكتشاف ما يلى:

أ - صرف مبلغ (٣٩٠) ريالاً بالزيادة على مكافأة خارج الدوام المصروفة للموظف سالم الرشيد فى رجب ١٤١٩هـ.

ب - فى ١٥/٨/١٤١٩هـ تقدم أحد المقاولين لصرف استحقاقه البالغ (٢١٠٠٠) ريال، وقد قام المحاسب بتحرير أمر اعتماد صرف سليم ومتوازن، ولكن كاتب أمر الدفع حرر أمر الدفع بمبلغ (١٢٠٠٠) ريال، واستلمت الوزارة تبليغ وزارة المالية بصرف أمر الدفع وقيدت التسوية

١٢٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

١٢٠٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية

٥ - فى ١٥/٩/١٤١٩هـ تم استلام مصروفات فرع الوزارة بجدة للشهر الأخير، ومن ضمنها إشعار مؤسسة النقد بتسديد باقى السلفة بمبلغ (١٤٥٠٠) ريال، وكانت المصروفات كالتالى:

البند ٢٢٢ ٨٠ ٠٠٠ ريال

البند ٢٢٤ ٧٠٠٠ ريال

إيرادات غرامات ١٥٠٠ ريال

- ٦ - أودعت الوزارة باقى موجودات الصندوق، ولم يقيد بالحسابات بعد.
- ٧ - يمثل رصيد العهد سلف مؤقتة الظاهر فى الدفاتر مبلغ سبق صرفه لمأمور الحركة لتأمين بعض قطع الغيار، فأمن ما قيمته (٢٧٨٠) ريالاً، ولم يسدد الصندوق فور انتهاء غرض صرف السلفة وقيدت عليه عهدة.
- ٨ - يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ بإحدى سفارات المملكة بالخارج.
- ٩ - تم خصم مبلغ (١٥٠٠٠) ريال كغرامة تأخير على المقاول الذى نفذ مشروع مبنى ملحق بالوزارة، والذى بلغت تكلفته الإجمالية (٢٣٠٠٠٠) ريال، ومدة تنفيذه (١٥٠) يوماً، وقد تأخر المقاول فى التسليم مدة (٢٢) يوماً، وفى ٩/٢ وبعد استلام المقاول للشيك اكتشف الموظف المسئول عن هذا الخطأ، وطولب المقاول بتسديد الفرق فى الغرامة ولم يسدد فوراً ووعد بذلك.

المطلوب:

- ١ - إجراء التسويات المحاسبية المطلوبة خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات.
- ٢ - إعداد ملخص للحساب الختامى للسنة المالية ١٤١٨/١٤١٩هـ.

(٢٧)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية، والتي تمت فى إحدى الوزارات الحكومية:

أ - فى ١٤٠٦/٧/٢٥هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندى باسم شركة المختبرات الطبية بكلفورنيا، وبناء عليه حرر أمر دفع بمبلغ (٥٥٠٠٠٠) ريال بموجب أمر اعتماد الصرف رقم ٢٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٣٠هـ.

ب - فى ١٤٠٦/٨/٥هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بفتح الاعتماد، وتسديد مصروفات فتح الاعتماد التى بلغت (٢٠٠٠) ريال.

ج - فى ١٤٠٦/٩/١٥هـ استلمت الوزارة معدات مختبرية قيمتها (٣٠٠٠٠٠) ريال، مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية، وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

د - فى ١٤٠٦/١٢/٢٠هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بتخفيض الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات بمبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال، نسبة لتأخر الشركة فى عمليات الشحن.

هـ - تلقت الوزارة في ٢٠/٣/١٤٠٧هـ إشعار وزارة المالية بتحصيل غرامة تأخير قدرها عشرون ألف ريال من شركة المختبرات الطبية بموجب العقد الموقع معها.

و - في ٢٠/٦/١٤٠٧هـ انتهت السنة المالية، ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها (١٥٠٠٠٠) ريال.

ز - في ١٦/٧/١٤٠٧هـ وصلت معدات من شركة المختبرات تبلغ قيمتها (٩٠٠٠٠) ريال.

ح - في ١٠/٨/١٤٠٧هـ تقرر إلغاء بقية الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية ، وبعد شهر من ذلك تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد البالغ قيمته (٦٠٠٠٠) ريال.

(٣٨)

البيانات الآتية مستخرجة من دفاتر إحدى المؤسسات الحكومية عن شهر ذى الحجة ١٤١٧هـ.

١ - الإيرادات والمصروفات في نهاية الشهر الجارى^(١).

الشهر الجارى		الاشهر الماضية		الاشهر الماضية	
هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٩٠	١٧١١	٩٥	٨٢,٦١١	٨٥	٨٤,٣٢٣
الإيرادات					
المصروفات :					
٢٧	٣,١١٦,٥٦٦	٧٧	٢٤,٢٢٤,٨٦٧	٠٤	٢٧,٣٤١,٤٣٤
الباب الأول					
٨٥	١,٨٢٨,١٧٠	٠٨	١٨,١٦١,١٤٤	٩٣	١٩,٩٨٩,٣١٤
الباب الثانى					
٠٠	٢٢٠,٥٢٩	٨٣	١,٠٠٤,٣١٥	٨٣	١٠,٢٢٤,٨٤٤
الباب الثالث					
٠٠	٢١٥,٠٠٠	٤٧	٦,٨٤٨,٣٤٥	٤٧	٧,٠٦٣,٣٤٥
الباب الرابع					
١٢	٥,٣٨٠,٢٦٦	١٥	٥٠,٢٣٨,٦٧٣	٢٧	٥٥,٦١٨,٩٣٩
إجمالي المصروفات					

(١) استخرجت هذه البيانات من سجلات إحدى المؤسسات العامة من قبل الأستاذ / محمد المسيطير (بتصرف).

حسابات التسوية عن الشهر الجارى:

الأمانات	مدين	دائن
	هالة ريال	هالة ريال
أمانات مرتجع رواتب	١٤,٧٩٩,٧٠	٣٠,١٤٦,٧٩
أمانات متنوعة	٢١٠,١٢٩,٢٣	٢٠٨,٧٥٩,٢٣
العهد:		
سلف مستديمة	٢٠,٠٠٠,٠٠	-
سلف مؤقتة	١٠٩,٩٨٠	١٠٣,٠٤٠
عهد تحت التحصيل	٥١ -	
اعتمادات مستندية	- -	
حسابات جارية:		
أوامر الدفع	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥	١٣,٣٩٢,٦٠٠ -
الصندوق	٤٢٦,١٥٧,١٩	٢٨٥,٨٤٠,٩٥
جارى المالية	-	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥
الحوالات	٢٨٥,٨٤٠,٩٥	٢٩٢,٣٣٧,٧٤
الشيكات	٥,٤٨٠,٣٧٤,٢٣	٥,١٦٥,٢١٤,٠١
جارى مؤسسة النقد	١٣,٠٥١,٥٧٥,٠٩	٥,٤٩٩,٥٢٢,٨٩

أرصدة شهر ذى القعدة ١٤١٧هـ:

الأمانات	مدين	دائن
	هـلة	هـلة
	ريال	ريال
مرتجع رواتب		١٦٣,٧٠٤,٨٦
متنوعة		١٨٧٠
العهد:		
سلف مستديمة	٣,٣٦٣,٠٠٠	-
سلف مؤقتة	٤٦٧,٠٣٦,٧٠	
عهد تحت التحصيل	١٥٦,١٧٢,٣٤	
اعتمادات مستندية	-	
حسابات جارية:		
أوامر الدفع	-	٢٦,٩٤٦,١٧٤,٦٠
الصندوق	٨٩,٢٩٧,١٧	-
جارى المالية	-	٤٦,١٩٠,٨٧٠,٤٣
الحوالات	-	٣٢٢
الشيكات	-	١,٨٠٢,٠٦٨,٩٤
جارى مؤسسة النقد	٢٩,٣١٣,٢٦٣,٣٥	-
مدورات من السنة السابقة:	٨,٥٤٣,٨٧٩,٩٣	١٠٤,٠٦٠

المطلوب:

- ١ - إعداد جدول الحساب الشهري (نموذج ٢٩) لشهر ذى الحجة ١٤١٧هـ.
- ٢ - إعداد كشف التوازن للجدول للشهر نفسه.

(٣٩)

تم نقل خدمات أحد الموظفين من وزارة الأشغال إلى وزارة المواصلات اعتباراً من يوم ٢٧ ربيع الأول ١٤٠٦هـ، بعد أن صرف راتب شهر ربيع الأول كاملاً من وزارة الأشغال التي اكتشفت ذلك في العاشر من ربيع الثاني ١٤٠٦هـ.

فاذا علمت الآتى:

- ١ - أصل راتب الموظف الشهري ٧٠٠٠ ريال، وبدل انتقال ٦٠٠ ريال.
 - ٢ - يبلغ شهر ربيع الأول ١٤٠٦هـ ٣٠ يوماً.
 - ٣ - صرفت وزارة المواصلات راتب الموظف المذكور اعتباراً من أول ربيع الثاني ١٤٠٦هـ.
- المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في دفاتر كل من وزارة الأشغال ووزارة المواصلات.

(٤٠)

تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال كسلفة مستديمة إلى إحدى الملحقيات بالخارج عند فتحها لمقابلة نفقات الباب الثاني من الأثاث والمستلزمات المكتبية.

فاذا علمت الآتى:

- ١ - أن مصروفات الملحقية خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة المالية كانت كما يلي:

إجمالي المنصرف	الحسميات	صافي المنصرف	
الشهر الأول	٤٢٥٧٠	٣٠٧٠	٣٩٥٠٠
الشهر الثاني	٤٧٣٤٠	٢٤٠	٤٧١٠٠
الشهر الثالث	٣٠٠٩٠	٨١٥	٢٩٢٧٥
الإجمالي	١٢٠٠٠٠	٤١٢٥	١١٥٨٧٥

- ٢ - أن الحسميات تمثل غرامات تأخير وقعت على الموردين خلال تلك الفترة.
- ٣ - يتم تعويض الملحقية عن صافي المنصرف أولاً بأول، حال تقديم كشوف الاستعاضة مع المستندات المؤيدة للصرف.

المطلوب:

- ١ - حساب حجم السلفة المحدد بصفة نهائية من واقع مصروفات الملحقية الفعلية.
- ٢ - إعداد القيود المحاسبية من واقع:
 - ١/٢ أمر اعتماد صرف السلفة المستديمة البالغة ٧٥٠٠٠ ريال.
 - ٢/٢ أمر اعتماد صرف تعويض الملحقية عن مصروفات الشهر الثالث بغرض حسم مبلغ السلفة الزائد من استحقاقات الملحقية.

(٤١)

حرر أمر اعتماد صرف خاص بمرتبات إحدى المصالح الحكومية عن شهر ربيع الأول ١٤١٧هـ، وكان التوجيه المحاسبى المتضمن بأمر الصرف كالاتى:

من مذكورين:

٣٥٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٢٦٦٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

إلى مذكورين:

٥٦٠ ح/ الإيرادات - جزاءات

٣١٥٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات)

١٤٢٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم بنك التسليف)

٣٣٠٣٤٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية فى حقولها الصحيحة، ما عدا مبلغ الخمسمائة والستين ريالاً الخاصة بالإيرادات قيدت ٦٥٠ ريالاً.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات الشهرى.

(٤٢)

قيدت حوالة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد صرف خطأ في الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية، ولكنها قيدت صحيحة في دفتر الحوالات، وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع مع اليومية اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له في اليومية، مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء التصحيح في دفتر اليومية للخطأ الذي تم اكتشافه عند إقفال الحسابات الشهرى.

(٤٣)

تم ترسية مشروع إنشاء مكاتب ملحقة بمبنى الوزارة مع شركة مقاولات عامة بقيمة ٤٥٠٠٠.٠٠٠ ريالاً، ومدة تنفيذ العقد ٢٠ شهراً. وقد طلب المقاول صرف ١٠٪ من قيمة المشروع بناءً على خطاب ضمان بنكى، وقد تم استلام المشروع بعد ٦٣٨ يوماً.

المطلوب:

- ١- حساب غرامة التأخير التي يجب حسمها على المقاول.
- ٢- القيود المحاسبية لصرف الدفعة المقدمة والدفعة الأخيرة والتي تبلغ ٧,٣٥٥,٠٠٠ ريال.

(٤٤)

اتخذت إحدى الوزارات قراراً بالبدء بتطبيق النظام السعودى للتحويلات السريعة (سريع) لصرف مرتبات موظفيها، تمشياً مع تعليمات وزارة المالية والاقتصاد الوطنى المعمم برقم (٢٨٨١٠/١٢) وتاريخ ١٥/٧/١٤١٩هـ.

المطلوب:

- ١ - اشرح على شكل خطوات كيفية تطبيق تلك التعليمات على جهتك.
- ٢ - ما هي ميزات هذا النظام بالمقارنة بصرف الرواتب باستخدام الشيكات.

(٤٥)

لفرض قفل حسابات شهر شوال ١٤٢٠هـ ، وإعداد الجدول الشهري وكشف التوازن ، فيما يلي البيانات الخاصة بذلك الشهر (الأرقام بآلاف الريالات):

الشهر الجاري	الأشهر الماضية	الجملة
٧٠٠	٦٨٥٠	٧٥٥٠
١١٠	٧٦٣٠	٧٧٤٠

حسابات الشهر الجارى:

اسم الحساب	مدين	دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
عهد اعتمادات مستندية	٦٠٠	-	المطلوبات	٤٥	-
عهد تحت التحصيل	٣٧٥	٤٢٠	جارى وزارة المالية	٤٧٢	١٩٢٥
عهد مستديمة	٤٠٠	-	المستحقات العامة	-	٢٢٠
عهد مؤقتة	٢٦٠	١٦٠			
أمانات مرتجع رواتب	١٧٠	١٨٧			
أمانات متنوعة	١٠	٣٥			
الصندوق	٥٧٣	٥٠٠			
الحوالات	١٣٠	٢٠٠			
أوامر الدفع	١٥٠	٢١٠			

متأخرات من الشهر الماضى:

- أمانات متنوعة	١٥	- أمانات مرتجع رواتب	٢٥٠
- عهد سلف مؤقتة	٦٠	- عهد تحت التحصيل	١٨٠
- عهد سلف مستديمة	٦٠٠	- عهد اعتمادات مستندية	-
- الصندوق	٣٠٠	- الحوالات	١٠٠

- المطلوبات ٤٥ - جارى وزارة المالية (٣٠٠)
- المستحقات العامة (١٢٠) - أوامر الدفع ١٣٠
- أرصدة مدورة من العام الماضى المدين صفر والدائن ٦٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١ - إعداد جدول الحساب الشهرى نموذج رقم (٢٩) لشهر شوال ١٤٢٠هـ.
- ٢ - إعداد كشف التوازن لشهر شوال ١٤٢٠هـ.

المرفقات

- مرفق رقم (١) بيان ببداية السنوات المالية ونهايتها.
- مرفق رقم (٢) الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية الشهرية.
- مرفق رقم (٣) جدول الحسابات الرئيسة والفرعية لإيرادات الدولة.
- مرفق رقم (٤) تعليمات ما يؤدي على بنود الميزانية.
- مرفق رقم (٥) تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية.

مرفق رقم (١)
بيان ببداية السنوات المالية ونهايتها

السنة المالية	بداية السنة المالية	نهاية السنة المالية
١٤٠٦/١٤٠٧هـ	١٤٠٦/٧/١هـ	١٤٠٧/٤/٣٠هـ
١٤٠٧/١٤٠٨هـ	١٤٠٧/٥/١هـ	١٤٠٨/٥/١٠هـ
١٤٠٨/١٤٠٩هـ	١٤٠٨/٥/١١هـ	١٤٠٩/٥/٢١هـ
١٤٠٩/١٤١٠هـ	١٤٠٩/٥/٢٢هـ	١٤١٠/٦/٢هـ
١٤١٠/١٤١١هـ	١٤١٠/٦/٣هـ	١٤١١/٦/١٣هـ
١٤١١/١٤١٢هـ	١٤١١/٦/١٤هـ	١٤١٢/٦/٢٤هـ
١٤١٢/١٤١٣هـ	١٤١٢/٦/٢٥هـ	١٤١٣/٧/٦هـ
١٤١٣/١٤١٤هـ	١٤١٣/٧/٧هـ	١٤١٤/٧/١٧هـ
١٤١٤/١٤١٥هـ	١٤١٤/٧/١٨هـ	١٤١٥/٧/٢٨هـ
١٤١٥/١٤١٦هـ	١٤١٥/٧/٢٩هـ	١٤١٦/٨/٩هـ
١٤١٦/١٤١٧هـ	١٤١٦/٨/١٠هـ	١٤١٧/٨/٢٠هـ
١٤١٧/١٤١٨هـ	١٤١٧/٨/٢١هـ	١٤١٨/٩/١هـ
١٤١٨/١٤١٩هـ	١٤١٨/٩/٢هـ	١٤١٩/٩/١٢هـ
١٤١٩/١٤٢٠هـ	١٤١٩/٩/١٣هـ	١٤٢٠/٩/٢٢هـ
١٤٢٠/١٤٢١هـ	١٤٢٠/٩/٢٣هـ	١٤٢١/١٠/٤هـ

مرفق رقم (٢)

الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية الشهرية

أوردت الحالة (٦٦) ستاً وعشرين عملية مالية جرت بإحدى الوزارات، وطالبت الحالة بإثبات تلك العمليات المالية على هيئة قيود يومية عادية، ثم قيدها في دفتر اليومية العامة. ويستكمل المرفق رقم (٢) قيد العمليات المالية الواردة بالحالة المذكورة في الدفاتر المحاسبية الأخرى الآتية، وإعداد التقارير المالية الشهرية:

دفتر مصروفات الميزانية

دفتر إيرادات الميزانية

دفتر إجمالي الأمانات

دفتر مفردات الأمانات

دفتر إجمالي العهد

دفتر مفردات العهد

دفتر جارى وزارة المالية

دفتر حسابات الصندوق

دفتر أوامر الدفع

دفتر الحوالات

دفتر المطلوبات

دفتر المستحقات العامة

الأضابير

جدول الحساب الشهري

كشف توازن جدول الحساب الشهري

دفتر مصروفات الميزانية

البند:

عنوان البند: الباب الأول

الفصل: ٤١

الفرع: ٤

البيان	الاعتماد
هـ	ريال

البيان	الاعتماد
هـ	ريال

المصروفات / الإيرادات

المجموع	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	١.٦	١.٢		١.١		رقم المستند	التاريخ	البيان
										هـ	ريال	هـ	ريال			
٦١٩٢	-									٥٢٩٢	-	٩٠٠	-	٧	٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء
٤٥٦	-							٤٥٦	-					٩	٥/١٦	قسط رواتب وبدلات العامل حسين طالب لقاء مكافأة خارج دوام
٦٦٤٨	-							٤٥٦	-	٥٢٩٢	-	٩٠٠	-			إجمالي مصروفات الباب الأول لشهر جمادى الأول

ملف مصروفات الميزانية

الفصل: ٤١
الفرع: ٤٠٠

البيانات:
عنوان البند: الباب الثاني

البيان	الا اعتماد
ريال	هـ

البيان	الا اعتماد
ريال	هـ

المصروفات

رقم المستند	التاريخ	البيان	٢٠٢	٢٠٣	٢٠٤	٢٠٦	٢٢١	٢٢٥	المجموع
٥	٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلي لقاء تسلك كمبيوتر وصيانة					١٩١٢٥	٧٨	١٩٢٠٢
٦	٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعة توقيت دوام					٣٤٢٨		٣٤٢٨
٨	٥/١٥	مؤسسة الهوشان جبر طباعة الخطوط السعودية لقاء نقل		٦٨٠٠٠	١٨٣٥		٤٣٥٠		٤٣٥٠
١٢	٥/٢١	موظفين وطرود الموظف سالم عامر لقاء تسوية السلطة المؤقتة	١٢٦٥٣						١٢٦٥٣
٦	٥/٢٥	وزارة البرق والبريد والهاتف لقاء مكالمات هاتفية				٦٥٠٠			٦٥٠٠
٩	٥/٢٩	إجمالي مصروفات الباب الثاني لشهر جمادى الأولى	١٢٦٥٣	٦٨٠٠٠	١٨٣٥	٦٥٠٠	٢٦٩١٣	٧٨	١١٥٩٧٩

الفصل: ٤٨
الفرع: ٤

دفتر مصروفات الميزانية

البند:
عنوان البند: الباب الرابع

الاعتماد	هـ
ريال	
البيان	

الاعتماد	هـ
ريال	
البيان	

المصروفات

رقم المستند	التاريخ	البيان	٤٨/٤/١		٤٨/٤/٢		٤٨/٤/٣		المجموع
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	ريال
١٤	١٤٠٧/٥/٢٤هـ	مؤسسة الفرعان التجارة لقاء سقالة كهربائية	-	١٤٦٤٠٠					١٤٦٤٠٠
١٥	١٤٠٧/٥/٢٤هـ	الشركة الهندسية لقاء مستخلصات			-	٧٢٨٠٠			٧٢٨٠٠
١٦	١٤٠٧/٥/٢٧هـ	مؤسسة زهرة الرياض لقاء قيمة أثاث					-	٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠
١٧	١٤٠٧/٥/٢٩هـ	مؤسسة الشمس المشرقة لقاء لوحات إرشادية	-	٢٤٠٠٠٠				٣٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
١٨	١٤٠٧/٥/٢٩هـ	الشركة الهندسية مقابل المبلغ المصروف بالزيادة			-	٢٨٠٠			٢٨٠٠
١٩	١٤٠٧/٥/٢٩هـ	إجمالي مصروفات الباب الرابع لشهر جمادى الأولى	-	٣٨٦٤٠٠	-	٧٠٠٠٠	-	٣٩٧٠٠٠	٨٥٣٤٠٠

الفصل: ٤٨
الفرع: ٤

البيان	هـ
ريال	الاعتماد

دفتر إيرادات الميزانية

البند:
عنوان البند:

البيان	هـ
ريال	الاعتماد

الإيرادات

رقم المستند	التاريخ	البيان	مبيعات حكومية ٩١.٢	غرامات وجزاءات ٩٢.١	مختلفة ٩٢.٣	الاجموع
			هـ	هـ	هـ	هـ
			ريال	ريال	ريال	ريال
٩	١٦/٥/١٤٠٧هـ	العامل حسين محسن طالب لقاء حسميات جزاءات	-	٨٦	-	٨٦
١٣	٢٣/٥/١٤٠٧هـ	محمد سالم بابعير لقاء صرف مكافأة مضافة للإيرادات	-	-	٤٦	٤٦
١٤	٢٤/٥/١٤٠٧هـ	مؤسسة الفرخان للتجارة لقاء غرامة تأخير قيمة سيارات حكومية مبيعة	-	٢٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠
٥ ت	٢٧/٥/١٤٠٧هـ	قيمة سيارات حكومية مبيعة إجمالي الإيرادات لشهر جمادى الأولى	-	٢٠٠٨٦	٤٦	٢٥٠٠٠ ٤٥٠٤٠

دفتر إجمالى الأمانات

دائن

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مرتجع رواتب	أمانات متنوعة	المجموع
	١٤٠٧				
٦٠٥٥	٥/١١	الموظف عبدالله موسى لقاء تعطيه راتبه	٦٠٥٥		
٨١	٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء تعطيه تقاعده		٨١	
٦١٣٦			٦٠٥٥	٨١	

مدين

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مرتجع رواتب	أمانات متنوعة	المجموع
	١٤٠٧				
١١		الموظف عبدالله موسى لقاء صرف راتبه	٦٠٥٥		٦٠٥٥
		إجمالى الأمانات لشهر جمادى الأولى	٦٠٥٥		٦٠٥٥

دفتر مفردات الأمانات

ملين

دائن

الرصيد الشهري	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
										٧	٥/١٤	قسط تقاعد الموظف حسن عبدالله	٨١	٨١	٨١
								٨١							٨١

دفتر مفردات الأمانات

الموظف عبدالله علي موسى

مدین

دائن

مجموع الشهر	مجموع اليوم	مفردات	البيان	تاريخ المستند	المستند	تاريخ قيد الأمانة	الرصيد الشهري	مجموع الشهر	مجموع اليوم	مفردات	البيان	تاريخ المستند	المستند	تاريخ قيد العهد	الرصيد الشهري
٦.٥٥	٦.٥٥	٦.٥٥	إيداع راتب مرتجع	٥/١١	١			٦.٥٥	٦.٥٥	٦.٥٥	صرف	٥/١٧	١١		
٦.٥٥							-	٦.٥٥							-

نفترا اجمالی العهد

دائن

الإجمالي	عدد اعتمادان مستنديه	عدد تحت التحصيل	عدد مؤقّنه	عدد مستنديه	البيان	تاريخ المستند	رقم المستند
٢٠٠٠٠				٢٠٠٠٠	مدير الحركة لقاء، سلطة مستنديه	٥/٧	٧
١٦٦٥٢			١٦٦٥٢		الوظف سالم عامر لقاء	٥/٨	٢
٧٠٠٠٠					سلطة اتداب	٥/٩	٤
٧٣٥٠٠٠				٧٣٥٠٠٠	شركة التجارة الأمريكية لقاء، اعتماد مستندي	٥/١٧	١٠
٦٥٠٠					مدير فرع جدة لقاء، سلطة مستنديه	٥/٢١	٢
٦٥٠٠					شركة سايكو لقاء، مبلغ مصروف بالزيادة	٥/٢٩	٧
٢٨٠٠					الشركة الهندسية لقاء، مبلغ مصروف بالزيادة		
٩٦٦٥٢	٧٠٠٠٠	٩٢٠٠	١٦٦٥٢	٢٥٥٠٠٠	إجمالي الاعتمادات مقابل الأثر		

۳۰

[illegible]

الموظف سالم عامر عبدالله

دفتر مفردات العهد

ملين

دائن

الرصيد الشهري	تاريخ سداد الأمانة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة	المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٢	٥/٨	صرف سلفة لقاء انتداب	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣			٦٦	٥/٢٨	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣
-							١٢٦٥٣	-						١٢٦٥٣

شركة التجارة الأمريكية للثلاث

دفتر مفردات العهد

مئين

دائن

الرصيد الشهورى	تاريخ سداد الأمانة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهورى	تاريخ قيد الأمانة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٤	٥/٩	اعتقاد مستندى	٧.٠٠٠٠	٧.٠٠٠٠	٧.٠٠٠٠								
٧.٠٠٠٠							٧.٠٠٠٠								

مدير فرع مصلحة جدة

دفتر مفردات العهد

ملحق

دائن

مجموع الشهر	مجموع اليوم	مفردات	البيان	تاريخ المستند	المستند	تاريخ قيد الأمانة	الرصيد الشهري	مجموع الشهر	مجموع اليوم	مفردات	البيان	تاريخ المستند	المستند	تاريخ قيد الأمانة	الرصيد الشهري
								٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	لقاء سلفة مستديرة	٥/١٧	١٠		
								٢٢٥٠٠٠							٢٢٥٠٠٠

الشركة الهندسية

دفتر مفردات العهد

ملحق

دائن

الرصيد الشهري	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٧ ت	٥/٢٩	لقاء مبلغ	٢٨٠٠	٢٨٠٠	٢٨٠٠								
				مصرف بالزيادة			٢٨٠٠								
٢٨٠٠															

(دفتر جارى وزارة المالية)

جمله اليوم	مفردات	البيان	تاريخ المستند	رقم المستند	الخضم	جمله اليوم	مفردات	البيان	تاريخ المستند	رقم المستند	تاريخ السداد
٩٢٠٠٠٠	٩٢٠٠٠٠	أقيام أوامر الدفع المحولة للصرف	١٤٠٧ ٥/٢٧	٤ ت		٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	المبالغ المسحوبة من الصندوق والجريدة في مؤسسة النقد	١٤٠٧ ٥/٢٩	٨ ت	
٩٢٠٠٠٠						٢٥٠٠٠		إجالي جارى وزارة المالية لشهر جمادى الأولى			

(بمقتضى حسابات الصندوق)

تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم
	١	١٤٠٧ ٥/٥	أمن الصندوق لقاء تغذية الصندوق	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠		٤	١٤٠٧ ٥/٢٤	قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق	٥٢١٨٠	٥٢١٨٠
	١	٥/١١	الموظف عبدالله موسى إتياع راتبه المرتجع	٦٠٥٥	٦٠٥٥		٩	٥/٢٩	مبلغ مسحوب ومودع في مؤسسة النقد	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
	٦	٥/٢٧	قيمة السيارات الحكومية المباعة المودعة في الصندوق	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠						
			إجمالي حسابات الصندوق لشهر جمادى الأولى		٢٣١٠٥٥						٧٧١٨٠

دفتر أوامر الدفع

مليون

الملاحظات	إشعارات المالية		إذن التسوية		أوامر الدفع المسددة		إجمالي العمليات	
	الرقم والتاريخ	التاريخ	الرقم	الرقم	الرقم	القيمة	اليومية	الشهرية
	١٤٠٧	١٤٠٧						
	٥/٢٥	٥/٢٧	٤	٤١٣٥٦	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	
				٤١٣٥٧	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	
				٤١٣٥٨	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٩٢٠٠٠٠
								٩٢٠٠٠٠

دفتر أوامر الدفع

دائن

تاريخ التبليغ بتحويل أمر الدفع للصرف	الجهة المحول إليها	اسم صاحب الحق	أمر الصرف		أوامر الدفع المحسوبة		إجمالي العمليات	
			التاريخ	الرقم	الرقم	القيمة	اليومية	الشهرية
			١٤٠٧					
		أمين الصندوق	٥/٧	١	٤١٣٥٦	٢٠٠٠٠	-	
		مدير الحركة	٥/٧	٢	٤١٣٥٧	٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠	
		شركة التجارة	٥/٩	٤	٤١٣٥٨	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	
		مدير فرع جدة	٥/١٧	١٠	٤١٣٥٩	٢٣٥٠٠٠	٢٣٥٠٠٠	
		الخطوط السعودية	٥/٢١	١٢	٤١٣٦٠	٦٩٨٣٥	٦٩٨٣٥	
		مؤسسة الفرحان	٥/٢٤	١٤	٤١٣٦١	١٢٦٤٠٠	-	
		الشركة الهندسية	٥/٢٤	١٥	٤١٣٦٢	٧٢٨٠٠	١٩٩٢٠٠	
		مؤسسة زهرة الرياض	٥/٢٧	١٦	٤١٣٦٣	٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	
		مؤسسة الشمس	٥/٢٦	١٧	٤١٣٦٤	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٠٦١٠٣٥
								٢٠٦١٠٣٥

(بفتر المستحققات العامة)

ج

三

[illegible]

إضبارة رقم (١)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

نوع حساب التسوية

مادة المصروفات

الباب الأول

						البند ١.٦		البند ١.٢		البند ١.١		الجملة		عدد أوراق	رقم
ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	المستند	المستند
						٤٥٦	-	٥٢٩٢	-	٩٠٠	-	٦١٩٢	-	٥	٧
						٤٥٦	-		-			٤٥٦	-	٢	٩
						٤٥٦	-	٥٢٩٢	-	٩٠٠	-	٦٦٤٨	-		نقل لما بعده

إضبارة رقم (٢)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

نوع حساب التسوية

مادة المصروفات

الباب الثانى

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		البند ٢٠٢		البند ٢٠٣		البند ٢٠٤		البند ٢٠٦		البند ٢٢١		البند ٢٢٥	
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
٥	٥	-	١٩٢٠٢									-	١٩١٢٥	-	٧٨
٦	٤	-	٣٤٣٨									-	٣٤٣٨		
٨	٤	-	٤٣٥٠									-	٤٣٥٠		
١٢	١٠	-	٦٩٨٣٥			-	٦٨٠٠	-	١٨٣٥						
٦ ت	٣	-	١٢٦٥٢	-	١٢٦٥٢										
٩ ت	٣	-	٦٥٠٠							-	٦٥٠٠				
نقل لما بعده		-	١١٠٩٧٩	-	١٢٦٥٢	-	٦٨٠٠٠	-	١٨٣٥	-	٦٥٠٠	-	٢٦٩١٢	-	٧٨

إضبارة رقم (٣)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

نوع حساب التسوية

مادة المصروفات

الباب الرابع

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مشروع ٤١/٤/١		مشروع ٤١/٤/٢		مشروع ٤١/٤/٣					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
١٤	٧	١٤٦٤٠٠	-	١٤٦٤٠٠	-								
١٥	٥	٧٢٨٠٠	-			٧٢٨٠٠	-						
١٦	٤	٣٧٠٠٠	-					٣٧٠٠٠	-				
١٧	٢	٦٠٠٠٠	-					٣٦٠٠٠٠	-				
٧ ت	٢	(٢٨٠٠٠)	-			(٢٨٠٠٠)	-						
نقل لـ		٨٥٣٤٠٠	-	٣٨٦٤٠٠	-	٧٠٠٠٠	-	٣٩٧٠٠٠	-				
بعده													

إضبارة رقم (٤)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب الإيرادات مادة نوع حساب التسوية

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		٩١.٢		٩٢.١		٩٢.٣					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
٩	٢	٨٦	-			٨٦	-						
١٣	٤	(٤٦)	-					(٤٦)	-				
١٤	٧	٢.٠٠٠	-			٢.٠٠٠	-						
٥ ت	٢	٢٥.٠٠٠	-	٢٥.٠٠٠	-								
نقل لـ		٤٥.٤٠	-	٢٥.٠٠٠	-	٢٠.٨٦	-	(٤٦)	-				
بعده													

إضبارة رقم (٥)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية الأمانات

رقم المستند	عد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
١ ت	٢					٦٠٥٥	-				
٧	٥					٨١	-				
١٠	٢							٦٠٥٥	-		
نقل لما بعده						٦١٢٦	-	٦٠٥٥	-		

إضبارة رقم (٦)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

نوع حساب التسوية العهد

مادة

باب

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
١	١										
٢	٢										
٤	١٣										
١١	٢										
٢ ت	٢										
٦ ت	٢										
٧ ت	٢										
نقل لما بعده											

إخطارة رقم (٧)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

شهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية جارى وزارة المالية

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٤ ت	٢			-		-	٩٢.٠٠٠				
٨ ت	٢							٢٥.٠٠٠			
نقل لما بعده				-		-	٩٢.٠٠٠				

إضبارة رقم (٨)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية الصندوق

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
٢	١			-	٢٠٠٠٠						
١ ت	٢			-	٦٠٥٥						
٢ ت	٩			-	٢٥٠٠٠						
٥ ت	٢					-	٥٢١٨٠				
٨ ت	٢					-	٢٥٠٠٠				
نقل لما بعده				-	٢٣١٠٥٥	-	٧٧١٨٠				

إضبارة رقم (٩)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية أوامر الدفع

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
١	١										
٢	١										
٤	١٣										
١١	٣										
١٢	١٠										
١٤	٧										
١٥	٥										
١٦	٤										
٤ ت	٢										
١٧	٢										
نقل لما بعد											

إضبارة رقم (١٠)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية الحوالات

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
٣	٢					١٢٦٥٢	-				
٥	٥					١٩٢٠٢	-				
٦	٤					٣٤٣٨	-				
٧	٥					٦١١١	-				
٨	٤					٤٣٥٠	-				
٩	٢					٣٧٠	-				
١٠	٢					٦٠٥٥	-				
١٣	٤					٤٦	-				
٣	٩			-	٥٢١٨٠						
نقل لما بعده				-	٥٢١٨٠	-	٥٢٢٢٦				

إضبارة رقم (١١)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية المطلوبات

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال
٢ ت	٢					-	٦٥٠٠				
نقل لما بعده						-	٦٥٠٠				

إضبارة رقم (١٢)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب تسوية المستحققات العامة

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن					
		ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله
٩ ت	٢						-	٦٥٠٠			
نقل لما بعده							-	٦٥٠٠			

جدول الحساب الشهري
عن شهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧هـ
(نموذج رقم : ٢٩) (١)

مطبعة الحكومة - مكة المكرمة

(١) تم تعديل رقم النموذج من (٢٠) إلى رقم (٢٩) في عام ١٤٢٣هـ.

الجملة		الأشهر الماضية		الشهر الجاري		إيرادات الميزانية	فرعى	رئيسى
ريال	هله	ريال	هله	ريال	هله			
٢٥٠٠٠	-		-	٢٥٠٠٠	-	مبيعات حكومة	٩١٠٢	٩١٠٠
٢٠٠٨٦	-		-	٢٠٠٨٦	-	جزاعات وغرامات	٩٢٠١	٩٢٠٠
(٤٦)	-		-	(٤٦)	-	إيرادات مختلفة	٩٢٠٣	
٤٥٠٤٠	-			٤٥٠٤٠	-	جملة الإيرادات		

(٢)		(١)		(٣)						
الجملة		الأشهر الماضية		الشهر الجارى		ربط الميزانية		مصرفات الميزانية	مادة	باب
ريال	هـلـكـه	ريال	هـلـكـه	ريال	هـلـكـه	ريال	هـلـكـه			
٩٠٠	-			٩٠٠	-			رواتب المدنيين	١٠١	الأول
٥٢٩٢	-			٥٢٩٢	-			بدلات المدنيين	١٠٢	
٤٥٦	-			٤٥٦	-			أجور العمال	١٠٦	
										</

(١) تسجل البيانات في هذا الحقل من واقع اعتمادات الميزانية الواردة من وزارة المالية.

(٢) ليس هنالك مصرفات للأشهر الماضية إذ يعد هذا الجدول عن أول شهر في السنة المالية.

باب	مادة	مصرفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجارى		الاشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الثانى	٢٠٢	المصاريف السفرية				١٢٦٥٣				١٢٦٥٣
	٢٠٣	النقل الشخصى				٦٨٠٠٠				٦٨٠٠٠
	٢٠٤	شحن اللوازم والمعدات				١٨٣٥				١٨٣٥
	٢٠٦	استهلاك كهرباء ومياه				٦٥٠٠				٦٥٠٠
	٢٢١	أثاث ومستلزمات مكتبية				٢٦٩١٣				٢٦٩١٣
	٢٢٥	محروقات وصيانة وسائل النقل والمعدات				٧٨				٧٨
		إجمالى مصرفات الباب الثانى				١١٥٩٧٩	-		-	١١٥٩٧٩

باب	مادة	مصرفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ
الرابع	٤١/٤/١	مشروع الرياض		-	٣٨٦٤٠٠	-			٣٨٦٤٠٠	-
	٤١/٤/٢	مشروع جدة		-	٧٠٠٠٠	-			٧٠٠٠٠	-
	٤١/٤/٣	مشروع الدمام		-	٣٩٧٠٠٠	-			٣٩٧٠٠٠	-
		إجمالي مصرفات الباب الرابع		-	٨٥٣٤٠٠	-			٨٥٣٤٠٠	-

[illegible]

المرفقات		المرفقات		المصروفات والحسابات المبنية
ريال	هـ	ريال	هـ	
٩٧٦.٢٧	-	٩٧٦.٢٧	-	جملة مصروفات الميزانية عن الشهر الجارى (ص ٣)
				حسابات التسوية
				الامانات:
				تأمينات
		٦.٥٥	-	مرتجع رواتب
		-	-	متنوعة
٦.٥٥	-			العهد:
		٢٥٥.٠٠٠	-	سلف مستديمة
		١٢٦٥٣	-	سلف مؤقتة
		٧.٠٠٠٠	-	عهد تحت التحصيل
		-	-	اعتمادات نقدية بالخارج
٩٧٦٩٥٣	-			حسابات جارية
		-	-	المستحقات العامة
		٢٣١.٥٥	-	الصندوق
		٩٢.٠٠٠	-	أوامر الدفع
		٢٥.٠٠٠	-	جارى وزارة المالية
		-	-	المطلوبات
		٥٢١٨٠	-	الحوالات
١٢٢٨٢٣٥	-			
٣١٨٧٢٧٠	-	الجملة		

المرفقات		المفردات		المصروفات والحسابات المبنية
ريال	هـ	ريال	هـ	
٤٥٠٤٠	-	٤٥٠٤٠	-	جملة إيرادات الميزانية عن الشهر الجارى (ص ٢)
				حسابات التسوية
				الأمانات:
		-	-	تأمينات
		٦٠٥٥	-	مرتجع رواتب
		٨١	-	متنوعة
٦١٣٦	-			العهد:
		١٢٦٥٣	-	سلف مستديمة
		-	-	سلف مؤقتة
		-	-	عهد تحت التحصيل
١٢٦٥٣	-	-	-	اعتمادات نقدية بالخارج
				حسابات جارية
		٦٥٠٠	-	المستحقات العامة
		٧٧١٨٠	-	الصندوق
		٢٠٦١٠٣٥	-	أوامر الدفع
		٩٢٠٠٠٠	-	جارى وزارة المالية
		٦٥٠٠	-	المطلوبات
		٥٢٢٢٦	-	الحالات
٣١٢٣٤٤١	-			
٣١٨٧٢٧٠	-	الجملة		

حسابات التسوية:				متأخر لنهاية الشهر الماضي	
				دائن	مدين
				ريال	هـ
الامانات:					
تأمينات					
مرتجع رواتب					
متنوعة					
جملة الامانات					
العهد:					
سلف مستديمة					
سلف مؤقتة					
عهد تحت الحصيل					
اعتمادات نقدية بالخارج					
جملة العهد					
حسابات جارية:					
المستحقات العامة					
الصندوق					
أوامر الدفع					
جارى وزارة المالية					
المطلوبات					
الحوالات					
جملة الحسابات الجارية					

تحريرا فى .

الرصيد لغاية الشهر الجارى				الجملة				عمليات الشهر الجارى			
دائن		مدين		دائن		مدين		دائن		مدين	
ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ
-	-	-	-	٦.٥٥	-	٦.٥٥	-	٦.٥٥	-	٦.٥٥	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١	-	-	-	٨١	-	-	-	٨١	-	-	-
٨١	-	-	-	٦١٣٦	-	٦.٥٥	-	٦١٣٦	-	٦.٥٥	-
-	-	٢٥٥.٠٠	-	-	-	٢٥٥.٠٠	-	-	-	٢٥٥.٠٠	-
-	-	-	-	١٢٦٥٣	-	١٢٦٥٣	-	١٢٦٥٣	-	١٢٦٥٣	-
-	-	٩٣.٠٠	-	-	-	٩٣.٠٠	-	-	-	٩٣.٠٠	-
-	-	٧.٠٠.٠٠٠	-	-	-	٧.٠٠.٠٠٠	-	-	-	٧.٠٠.٠٠٠	-
-	-	٩٦٤٣.٠٠	-	١٢٦٥٣	-	٩٧٦٩٥٣	-	١٢٦٥٣	-	٩٧٦٩٥٣	-
٦٥.٠٠	-	-	-	٦٥.٠٠	-	-	-	٦٥.٠٠	-	-	-
-	-	١٥٣٨٧٥	-	٧٧١٨.٠٠	-	٢٣١.٥٥	-	٧٧١٨.٠٠	-	٢٣١.٥٥	-
١.١٤١.٠٣٥	-	-	-	٢.٦١.٣٥	-	٩٢.٠٠٠	-	٢.٦١.٣٥	-	٩٢.٠٠٠	-
٨٩٥.٠٠	-	-	-	٩٢.٠٠٠	-	٢٥.٠٠٠	-	٩٢.٠٠٠	-	٢٥.٠٠٠	-
٦٥.٠٠	-	-	-	٦٥.٠٠	-	-	-	٦٥.٠٠	-	-	-
٤٦	-	-	-	٥٢٢٢٦	-	٥٢١٨.٠٠	-	٥٢٢٢٦	-	٥٢١٨.٠٠	-
٢.٤٩٠.٨١	-	١٥٣٨٧٥	-	٢١٢٣٤٤١	-	١٢٢٨٢٣٥	-	٢١٢٣٤٤١	-	١٢٢٨٢٣٥	-

رئيس المصلحة

مدير الإدارة المالية

المملكة العربية السعودية

كشف التوازن لجدول الحساب الشهري نموذج (٢٩) لشهر جمادى الأولى ١٤٠٧هـ

فصل (٤١) وزارة / مصلحة

فرع (٤)

البيان	المبلغ		البيان	المبلغ	
	ريال	هـ		ريال	هـ
جملة مصروفات الميزانية	٤٥٠٤٠	-	جملة مصروفات الميزانية	٩٧٦٠٢٧	-
أرصدة الأمانات			أرصدة العهد		
مرتجع الرواتب	-	-	سلف مستديمة	٢٥٥٠٠٠	-
أمانات متنوعة	٨١	-	سلف مؤقتة	-	-
			عهد تحت التحصيل	٩٢٠٠	-
			اعتمادات مستديمة	٧٠٠٠٠٠	-
أرصدة حسابات التسوية الأخرى			أرصدة حسابات التسوية الأخرى		-
الدائنة			المدينة		-
جاري وزارة المالية	٨٩٥٠٠٠	-	الصندوق	١٥٢٨٧٥	-
أوامر الدفع	١١٤١٠٣٥	-	جاري وزارة المالية	-	-
المستحقات العامة	٦٥٠٠	-	المستحقات العامة		-
الحوالات	٤٦	-			
المطلوبات	٦٥٠٠	-			
المجموع	٢٠٩٤٢٠٢	-	المجموع	٢٠٩٤٢٠٢	-
نقاصاً : الأرصدة الدائنة المدورة من			ناقصاً : الأرصدة المدينة المدورة من		
السنة المالية الماضية	-		السنة المالية الماضية	-	
الجملة	٢٠٩٤٢٠٢	-	الجملة	٢٠٩٤٢٠٢	

متوازن (✓)

غير متوازن () الفرق () وأسباب عدم التوازن موضحة في المذكرة المرفقة.

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير إدارة الشؤون المالية المراقب المالي رئيس المصلحة

مرفق رقم (٣)

تبويب الإيرادات والمصروفات

تبويب إيرادات الميزانية بالملكة وفق أنواع رئيسية يكون كل منها باباً من أبواب الإيرادات، ويعطى كل باب رقماً أو رمزاً رئيسياً يتفرع منه أنواع فرعية من الإيرادات، ويعطى كل منها رقماً فرعياً على النحو التالي (١):

جول الحسابات الرئيسية لإيرادات السنة المالية ١٤٢٠ - ١٤٢١هـ.

الأبواب	الحساب الرئيسي
إنتاج الزيت	٨٠٠٠
ضريبة دخل شركات النفط	٨١٠٠
أرباح شركات النفط	٨٢٠٠
أرباح مؤسسة بترومين	٨٣٠٠
رسم المنتجات النفطية	٨٤٠٠
الرسوم الجمركية	٨٥٠٠
رسوم وأجور الخدمات العامة	٨٦٠٠
رسوم وأجور البريد وقطاع الاتصالات	٨٧٠٠
الأوراق ذات القيمة	٨٨٠٠
ضريبة دخل الشركات الأخرى	٨٩٠٠
الإيجارات والمبيعات الحكومية	٩٠٠٠
الإيرادات المتنوعة	٩١٠٠
الزكاة	٩٢٠٠
رسوم وأجور خدمات الموانئ	٩٣٠٠
رسوم تأشيرات العمل والكفالات	٩٤٠٠

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطني تعليمات جباية وإيداع الإيرادات للعام المالي ١٤٢٠/١٤٢١هـ.

جدول الحسابات الفرعية لإيرادات السنة المالية
١٤٢٠ - ١٤٢١هـ

الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	اسم الحساب
٨٠٠٠		إنتاج الزيت
	٨٠٠١	ربيع شركة أرامكو السعودية
	٨٠٠٢	ربيع شركة تكساكو العربية السعودية
	٨٠٠٣	ربيع شركة الزيت العربية المتحدة
٨١٠٠		ضريبة دخل شركات النفط
	٨١٠١	ضريبة دخل شركة أرامكو السعودية
	٨١٠٢	ربيع شركة تكساكو العربية السعودية
	٨١٠٣	ضريبة دخل شركة أرامكو المحدودة
	٨١٠٤	ضريبة دخل الشركات الأخرى (نقل لحساب ٨٩٠٠)
٨٢٠٠		أرباح شركة النفط
	٨٢٠١	أرباح شركة أرامكو السعودية
	٨٢٠٢	أرباح شركة تكساكو العربية السعودية
	٨٢٠٣	أرباح شركة الزيت العربية المحدودة
٨٣٠٠		أرباح مؤسسة بترومين
٨٤٠٠		رسم المنتجات النفطية
٨٥٠٠		الرسوم الجمركية
٨٦٠٠		رسوم وأجور الخدمات العامة
	٨٦٠١	رسوم السجلات التجارية
	٨٦٠٢	رسوم الطنية
	٨٦٠٣	رسوم وأجور الطيران المدني
	٨٦٠٤	أجور الإعلان التجاري في التلفزيون
	٨٦٠٥	رسوم خدمات المؤسسة العامة للكهرباء

الحساب الفرعى	اسم الحساب	الحساب الرئيسى
٨٨١٦	طابع تأشيرة دخول للزيارة	
٨٨١٧	طابع تصديق	
٨٨١٨	طابع تأشيرة مرور	
٨٨١٩	رخص مرور	
٨٨٢٠	رخص عمل	
٨٨٢١	نظم وأوراق أخرى (أ)	
٨٨٢٢	تأشيرة زيارة لعدة سفرات	
٨٨٢٣	تأشيرة خروج وعودة لعدة سفرات	
	ضريبة دخل الشركات الأخرى	٨٩٠٠
	الإيجارات والمبيعات	٩٠٠٠
٩٠٠١	الإيجارات وأقساط المساكن	
٩٠٠٢	المبيعات الحكومية (ب)	
	الإيرادات المتنوعة	٩١٠٠
٩١٠١	الجزاءات والغرامات	
٩١٠٢	عوائد الاستثمارات	
٩١٠٣	الإيرادات المختلفة الأخرى (ج)	
٩١٠٤	جزاءات مرورية أخرى	
٩١٠٥	(قروض مسددة) نقل لحسابات الإيداعات	
٩١٠٦	شبكات معادة	
	الزكاة	٩٢٠٠
٩٢٠١	زكاة الأموال	
٩٢٠٢	زكاة الحبوب والثمار	
٩٢٠٣	زكاة بهيمة الأنعام	
	رسوم أجور خدمات المواني	٩٣٠٠
	رسوم تأشيرات العمل والكفالات	٩٤٠٠
٩٤٠١	تأشيرة الدخول للعمل	
٩٤٠٢	تأشيرات أخرى (عوائل المرافقين)	
٩٤٠٣	رسوم الكفالات	

بيان بأرقام حسابات الإيداعات الأخرى التي لا تدخل ضمن الإيرادات

الخصاب الرئيسى	الخصاب الفرعى	اسم الحساب
٢٠٠٠		بواقى صناديق
٢١٠٠		بواقى عهد
٢٢٠٠		مرتجع رواتب وأمانات
٢٣٠٠		اعتمادات مستندية
	٢٣١٠٠	بواقى اعتمادات مستندية
	٢٣٢٠٠	تخفيض اعتمادات مستندية
	٢٣٣٠٠	إلغاء اعتمادات مستندية
	٢٣٤٠٠	غرامه اعتمادات مستندية
٢٤٠٠		زيادة فى الصرف
٢٥٠٠		الاقتراض لتمويل الميزانية
	٢٥١٠٠	أنونات خزينة
	٢٥٢٠٠	سندات حكومية
	٢٥٣٠٠	قروض داخلية
	٢٥٤٠٠	قروض خارجية
٢٦٠٠		قروض مسددة

مرفق رقم (٤)

تعليمات ما يؤدي على بنود الميزانية

تقسم مصروفات الميزانية تقسيماً نوعياً حسب طبيعتها؛ حيث تقسم إلى أربعة أبواب رئيسية: البابين الأول والثاني ويقسمان إلى بنود، والبابين الثالث والرابع يصنفان حسب أرقام برامج الصيانة والتشغيل وأرقام المشاريع على التوالي، وفيما يلي شرح لطبيعة النفقات التي تؤدي على البابين الأول والثاني حسب تعليمات وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

تعليمات ما يصرف من اعتمادات بنود الميزانية للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ

الباب الأول

الرواتب والبدلات والأجور

١٠١ رواتب المدنيين:

تصرف منه رواتب الموظفين المدنيين والقضاة وأعضاء هيئة التحقيق والادعاء العام وهيئة التدريس بالجامعات والوظائف التعليمية والصحية والمستخدمين الذين يشغلون مراتب معتمدة في الميزانية.

١٠٢ بدلات المدنيين:

تصرف منه جميع البدلات للموظفين المدنيين المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها.

١٠٣ رواتب العسكريين:

تصرف منه رواتب الضباط والأفراد الذين يشغلون رتب عسكرية معتمدة في الميزانية.

١٠٤ بدلات العسكريين:

تصرف منه جميع البدلات والعلاوات المصاحبة للراتب المقرر للعسكريين بموجب الأنظمة المعمول بها، بما في ذلك بدل الإعاشة النقدي، مع مراعاة إيقاف البدل النقدي عند تقديم الإعاشة لهم طهياً.

١٠٥ الرواتب المقطوعة:

تصرف منه رواتب ونفقات الوظائف المؤقتة المعتمدة في الميزانية، وتشمل المتعاقدين في الممثلات السعودية ومكاتب المحققين الثقافيين والتجارين والعسكريين في الخارج، والخبراء الذين يتم التعاقد معهم مباشرة، وأطباء الامتياز بالجامعات، والمدرسين والمدرسات الذين يتم التعاقد معهم بصفة مؤقتة، والأئمة والمؤذنين وخدم المساجد المعيّنين وفق نظام الأئمة والمؤذنين، والوظائف المؤقتة المحددة بمدة معينة وفقاً لنظام الوظائف المؤقتة، وكذلك رواتب وبدل النقل للخوفا العاملين بإدارة المجاهدين.

١٠٦ أجور العمال:

تصرف منه أجور وبدل النقل للعمال المعتمدة وظائفهم في الميزانية وفقاً للأجور المحددة في لائحة المعيّنين على بند أجور العمال، وكذلك أجور العمال غير السعوديين وفقاً للعقود المبرمة معهم.

الباب الثاني

نفقات تشغيلية

٢٠١ المكافآت:

تصرف منه المكافآت والاستحقاقات المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها للموظفين المدنيين والعسكريين والعمال. ومكافآت الأعمال الإضافية، بما في ذلك بدل الانتقال المقرر للعاملين خارج وقت الدوام، ومكافآت هيئات النظر والهيئات الزراعية والأساتذة الزائرين ومكافآت الموظفين الذين يشاركون في موسم الحج في المشاعر المقدسة في عرفات ومنى ومزدلفة والتعويض عن إصابات العمل. (يلاحظ أن رواتب الموظفين المبتعثين للدراسة والتدريب تصرف من بنود الرواتب، أما المكافآت المخصصة لهم أثناء البعثة الدراسية أو التدريب فتصرف من بند مخصصات الابتعاث والتدريب).

٢٠٢ المصاريف السفرية:

تصرف منه نفقات انتداب الموظفين المدنيين والعسكريين والعمال، وكذلك بدل الانتقال المقرر بسبب الانتداب خارج مقر الوظيفة ونفقات إسكان الموظفين المنتدبين، وذلك وفقاً لأحكام الأنظمة المعمول بها.

٢٠٣ النقل الشخصي:

تصرف منه أجور إركاب الموظفين المدنيين والعسكريين والعمال في جميع الحالات برأ وبحراً وجواً مع عائلاتهم وأمتعتهم، وبدل الترحيل وفقاً لأحكام الأنظمة المعمول بها.

٢٠٤ شحن اللوازم والمعدات:

تصرف منه نفقات نقل جميع اللوازم والمعدات والأدوات برأ وبحراً وجواً مع ما يلزمها من أربطة وأجور تحميل ونقل الطرود البريدية وتكاليف نقل البريد.

٢٠٥ إيجار النور:

تصرف منه إيجارات النور والمباني والعقارات سواء كانت للاستعمال المكتبي أو المستودعات والكراجات.

١/٢٠٦ استهلاك الكهرباء:

تصرف منه نفقات إيصال واستهلاك التيار الكهربائي.

٢/٢٠٦ استهلاك المياه:

تصرف منه نفقات إيصال واستهلاك الماء.

٣/٢٠٦ رسوم الاتصالات والبريد:

تصرف منه نفقات أجور المكالمات الهاتفية والمراسلات البرقية والبريدية والتلكسية ونفقات ربط الهواتف وفقاً للتعليمات المنظمة لذلك.

١/٢٠٧ حفلات وضيافات:

تصرف منه نفقات الحفلات الرسمية التي تقيمها الجهات الحكومية بواسطة الفنادق أو الأندية أو المؤسسات المتخصصة، وتكاليف الضيافة المعتادة في مكاتب الوزراء ورؤساء المصالح المستقلة، والنفقات التي تصرف في أيام الحج من قبل الأجهزة الحكومية ذات الصلة بأعمال الحج، وتكاليف إسكان الضيوف في الفنادق، وقيمة الهدايا وفقاً لمقتضى قرار مجلس الوزراء رقم ١٤١ وتاريخ ١٣/٢/١٣٩٣ هـ.

٢/٢٠٧ بدل الضيافة النقدي:

تصرف منه بدلات الضيافة النقدية المخصصة لأمرء المناطق والمحافظين ورؤساء المراكز (ويلاحظ عدم النقل من اعتماده).

٢٠٨ إعاشة:

تصرف منه نفقات الإعاشة المقررة نظاماً للطلبة والعسكريين التي تقدم طهيها وإعاشة المرضى بالمستشفيات والسجناء والموظفين والعمال المشاركين في أعمال الحج، وتشمل الإعاشة الأطعمة والمشروبات. مع مراعاة إيقاف البدل النقدي للعسكريين والمدنيين عند تقديم الإعاشة لهم طهيًا.

٢٠٩ الاشتراك في المنظمات الولية والإقليمية:

تصرف منه تكاليف الاشتراكات والمساهمات في نفقات الهيئات الولية من قبل الإدارات الحكومية وفقاً للتعليمات المنظمة لذلك.

٢١٠ مكافآت الطلبة:

تصرف منه المكافآت الشهرية والبدلات المقررة للطلبة المتحقيين بالجامعات والمعاهد والكليات والمراكز العلمية فى الداخل - وكذلك المكافآت والبدلات المقررة للطلبة المبتعثين للدراسة بالخارج، والرسوم التى تدفع بواسطة وزارة التعليم العالى.

ويلاحظ ربط عدد من يتم ابتعاثهم للدراسة فى الخارج بالتكاليف المعتمدة فى الميزانية حتى لا يؤدى عدم التقيد بذلك إلى نشوء نفقات إضافية يصعب تدبيرها.

٢١١ مخصصات الابتعاث والتدريب:

تصرف منه المكافآت والبدلات والرسوم المخصصة للموظفين المدنيين والعسكريين المبتعثين للدراسة والتدريب فى الداخل والخارج.

ويلاحظ ربط عدد من يتم ابتعاثهم للدراسة والتدريب فى الخارج بالتكاليف المعتمدة فى الميزانية، حتى لا يؤدى عدم التقيد بذلك إلى نشوء نفقات إضافية يصعب تدبيرها.

٢١٢ النفقات المتنوعة:

تصرف منه النفقات المتفرقة لمصالح المياه والبلديات ومصروفات تجهيز ودفن الموتى فى البلديات وترحيل مجهولى الهوية من قبل الإدارة العامة للجوازات، ونفقات نقل الطلبة والطالبات فى وزارة المعارف والرئاسة العامة لتعليم البنات.

مواد ومعدات استهلاكية**٢٢١ أثاث ومستلزمات مكتبية:**

تصرف منه نفقات وسائل الحفظ والفهرسة والحقائب والمكاتب والأبسطة والستائر والكراسى وغيرها من الأثاث المكتبى والآلات الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم وأجهزة الاتصال الهاتفى وأجهزة الحاسب الآلى وأجهزة تكييف الهواء والتبريد والتدفئة والمراوح الكهربائية والمصاعد والبرادات وما شابه ذلك، كما يشمل نفقات جميع الأدوات الكتابية والورقية، وتكاليف المطبوعات الكتابية من سجلات وبطاقات وغيرها، ومستلزمات التصوير والطبع والنسخ والرسم والمسح والهندسة والحاسب الآلى، وكذلك أقيام الكتب سواء

بالشراء أو الطبع، وحق التأليف والنشر والأفلام والتسجيلات الثقافية والاشتراك في الصحف والمجلات الداخلية والخارجية، وقيمة الإعلانات، مع مراعاة ما تضمنه الأمر السامي رقم ٧/ب/٤٧٣٤ وتاريخ ٢٥/٣/١٤٢٠هـ.

ويراعى تأمين هذه المستلزمات من منتجات الصناعة المحلية وفقاً لمقتضى الأمر السامي رقم ٦٧١/٧ م وتاريخ ٧/٣/١٤٠٥هـ.

١/٢٢٢ كتب ومراجع:

تصرف منه قيمة الكتب التعليمية سواء عن طريق الشراء أو الطبع، وتأمين النشرات الدورية وأتعاب معدى المقررات المدرسية، ويراعى طباعة الكتب التعليمية في الداخل وفقاً لمقتضى الأمر السامي رقم ٧/٩٨٧ م وتاريخ ٢٠/٢/١٤٠٥هـ.

٢/٢٢٢ مستلزمات تعليمية:

تصرف منه قيمة المقاعد المدرسية والسيورات والطاولات للفصول والمعامل في المدارس والكليات والمعاهد المدنية والعسكرية، وكذلك جميع المعدات اللازمة للتدريس، وجميع اللوازم التعليمية الاستهلاكية لأغراض التعليم كوسائل الإيضاح مثل الصور والخرائط وكشوفات رصد الدرجات وأرقام الجلوس والشهادات وأوراق الامتحانات ومستلزمات التدبير المنزلي ومواد ونفقات إعداد المسارح المؤقتة في المدارس والنور الاجتماعية، وتكاليف وسائل الإيضاح الخاصة بالتدريب (ويلاحظ عدم النقل من اعتماده).

٢٢٣ أدوية ومعدات ومستلزمات طبية:

تصرف منه أقيام جميع الأدوية والعقاقير الطبية وجميع المواد الكيماوية والمبيدات وجميع أدوية ومستلزمات الإسعاف من ضماد وإبر وأدوية جراحية وشاش طبي وقطن وغيرها، والأفلام الكاشفة للإشعاعات وجميع المواد الاستهلاكية لتشغيل المختبرات سواء كانت للنواحي التعليمية أو الطبية - كما يشمل أقيام المعدات والأجهزة الطبية الخاصة بالفحص والأشعة والعمليات في جميع القطاعات الصحية والمعدات الخاصة بالمختبرات العلمية في المستشفيات والمدارس والجامعات، وكذلك مختبرات الفحص لمواد الأغذية والمواد الأخرى.

٢٢٤ معدات وسيارات:

تصرف منه أقيام المعدات الزراعية ومعدات تمهيد وتسوية القنوات وحفر الآبار ومكائن ومضخات المياه ومعدات مكافحة الحشرات ومعدات رصف الطرق وخلطات الإسفلت والمعدات والأدوات والأجهزة التي تستعمل في الورش الصناعية، سواء كانت ميكانيكية أو كهربائية أو نجارة أو حدادة أو خياطة أو تعبئة وتغليف وطباعة وغيرها، وكذلك جميع أنواع المولدات الكهربائية والسيارات المجهزة بمعدات الإطفاء ومكافحة الحريق والإسعاف وسيارات النظافة والرافعات. وكذلك أقيام جميع أنواع السيارات والدراجات العادية والنارية أو المجهزة بصناديق للنقل. وكذلك قيمة استئجار الآلات والمعدات بدلاً من الشراء مثل أجهزة الحاسب الآلى، وكذلك رسوم ضريبة السيارات.

٢٢٥ محروقات وصيانة وسائط النقل والمعدات:

تصرف منه أقيام جميع أنواع المحروقات اللازمة لوسائط النقل المختلفة والمعدات والآلات بأنواعها، بما فى ذلك الغاز الذى يستعمل فى أدوات الطبخ والمعامل وغسيل السيارات والمعدات. ونفقات صيانة وسائط النقل المختلفة من أدوات وقطع غيار وأجور إصلاح ونفقات صيانة المحطات والآلات والمعدات والمختبرات باختلاف أنواعها من أدوات وأجور إصلاح ونفقات صيانة المصاعد والسنترالات والمكيفات والأثاث والمفروشات والمراوح والدفائيات والآلات الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم، واستحقاقات العقود المبرمة مع الشركات التى تقوم بصيانة المعدات والأجهزة بجميع أنواعها.

٢٢٦ مواد ومستلزمات صناعية:

تصرف منه أقيام المواد الخام اللازمة للتصنيع من جميع أنواعها ومستلزماتها (خاص بالجهات الحكومية التى تدير مرافق صناعية أو مراكز تدريب فنية أو صناعية).

٢٢٧ كسارى وتجهيزات:

تصرف منه تكاليف التجهيزات العسكرية وملابس منسوبة الجمارك وموظفى المطارات والموانئ والمنافذ البرية ومنسوبة الأمن والسلامة فى الأجهزة الحكومية، وملابس العاملين بالمستشفيات، وتأمين ملابس نزلاء الدور الاجتماعية والملابس الرياضية وتجهيزات

منسوبي إدارة المجاهدين وجميع التجهيزات العسكرية الخاصة بالاستعمال العسكرى فقط، بما فى ذلك أقيام الخيام وكذلك نفقات غسيل جميع الملابس الصحية.

نفقات مخصصة

٢٣١ مستلزمات القصور والضيافات:

تصرف منه جميع متطلبات الإنفاق على القصور ومقار الضيافات الحكومية.

٢٣٢ نفقات جبائية:

تصرف منه النفقات الخاصة بجباية واستحصال الأموال الحكومية.

٢٣٣ نفقات الأعمال الإحصائية:

تصرف منه جميع نفقات الأعمال الإحصائية بما فى ذلك الأجور.

٢٣٤ النشاط الرياضى والثقافى:

تصرف منه النفقات الخاصة بالفرق الرياضية فى الداخل والخارج، والنفقات الأخرى ذات العلاقة بالشؤون الرياضية ونفقات النشاط الثقافى.

٢٣٥ برامج إذاعية وتلفزيون:

تصرف منه أقيام شراء المسجلات والأشرطة ونفقات الديكور والإنتاج الداخلى، وشراء الإنتاج الخارجى من مسلسلات وأغانى وأفلام ومكافآت المتعاونين مع الإذاعة والتلفزيون.

٢٣٦ وثائق ومواد إعلامية:

تصرف منه نفقات الاشتراك فى وكالات الأنباء ونفقات نشاطات المتعلقة بإصدار الكتيبات والوثائق الإعلامية، نشر الملخصات الصحفية والكتب التى تعنى بإبراز مظاهر النهضة والتقدم فى المملكة.

٢٣٧ نفقات المعارض النولية:

تصرف منه جميع نفقات المعارض النولية من اشتراكات وتأثيث وأجور وتجهيز.

٢٣٨ الأبحاث العلمية والدراسات:

تصرف منه جميع نفقات الأبحاث والدراسات ونفقات الخبراء الذين يتم استقدامهم لأغراض البحث والدراسات وأتعاب المحاسبين القانونيين.

٢٣٩ نفقات نشر الدعوة الإسلامية:

تصرف منه المخصصات والنفقات المقررة لنشر الدعوة الإسلامية.

٢٤٠ تأثيث المساجد:

تصرف منه أقيام جميع أنواع الأثاث الذي يؤمن للمساجد من السجاد والبرادات والمراوح والمكيفات وأجهزة مكبرات الصوت، وكذلك أثاث المسجد الحرام والمسجد النبوي.

٢٤١ نفقات سرية:

يتم الصرف منه وفق القواعد المتبعة بواسطة الجهات الإدارية المحددة.

٢٤٢ تعويضات مختلفة:

تصرف منه نفقات التعويضات التي تدفع مقابل الأضرار التي تلحق بممتلكات الآخرين بسبب ناتج عن أعمال الإدارة الحكومية ذات العلاقة، أو لأغراض إزالة الزوايا والنتوءات التي تعترض خطوط التنظيم العام من قبل البلديات، مع مراعاة مضمون الأمر السامي رقم ١٢٩٥١/و/٣ وتاريخ ١٤٠٠/٥/٢٢ هـ بأن تكون تقديرات اللجان لما يتم التعويض عنه واقعياً دون مغالاة، ويلاحظ أن لا تتجاوز المبالغ التي تصرف لهذا الغرض عن مائتي ألف ريال للحالة الفردية الواحدة بالنسبة لبلديات المدن الرئيسية في كل من الرياض ومكة المكرمة والمدينة المنورة وجدة والدمام، ومائة ألف ريال بالنسبة لبقية البلديات، كما يجب مراعاة التقيد بمقتضيات الأوامر السامية رقم ١٧١٥١ وتاريخ ١٤٠٠/٧/١٢ هـ ورقم ١١٠٥١ وتاريخ ١٤٠١/٥/١٣ هـ ورقم ١٢٣٥١ وتاريخ ١٤٠٢/٥/٢٤ هـ القاضي بعدم جواز نزع ملكية العقارات والأراضي، أو منع أصحابها من التصرف بها واستغلالها ما لم تكن التعويضات المستحقة عنها معتمدة في ميزانية الإدارة الحكومية ذات العلاقة، وأن على كافة الجهات الحكومية إعادة الأراضي والعقارات التي لا توجد لها اعتمادات في ميزانيتها إلى أصحابها (لا يجوز النقل منه أو إليه إلا بموافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطني).

٢٤٥ نفقات أعضاء مجالس المناطق:

تصرف منه مكافآت رؤساء مجالس المناطق ونوابهم ووكلائهم وأعضاء المجالس والمصاريف السفرين للأعضاء من غير ممثلى الأجهزة الحكومية التى تقع إقامتهم خارج مقر المجلس، وينظم صرف هذه النفقات وفقاً للأمر السامى رقم ٦١١٧ وتاريخ ١٩/٤/١٤١٤هـ.

الإعانات ومساعدات الضمان الاجتماعى

٢٥٢ إعانة شركات الكهرباء:

تصرف منه الإعانة المقررة لشركات الكهرباء وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١/٨/١٤١٩هـ القاضى بإعادة هيكلة قطاع الكهرباء.

٢٥٣ إعانة الأندية الرياضية والثقافية:

تصرف منه جميع الإعانات المقررة للأندية الرياضية والثقافية والاجتماعية وفقاً لمقتضى قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٧ وتاريخ ١١/٨/١٤١٩هـ.

٢٥٤ إعانات زراعية:

تصرف منه جميع الإعانات الزراعية المقررة.

٢٥٥ إعانات ومساعدات الضمان الاجتماعى:

تصرف منه مساعدات الضمان التى تدفع شهرياً للمستحقين، والمساعدات التى تدفع للمتضررين وفقاً للأنظمة المعمول بها.

٢٥٦ إعانات أخرى متفرقة:

تصرف منه أية إعانات أخرى لم ترد فى البنود السابقة، بما فى ذلك الإعانات التعليمية التى تدفع لأغراض توفير المدرسين وبعض المستلزمات للمدارس والمعاهد بالخارج. مع ملاحظة عدم جواز النقل من اعتمادات بنود الإعانات.

ملاحظة عامة:

تصرف نفقات التأمين ونفقات الأتعاب البنكية والرسوم الجمركية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية من اعتمادات البنود التى تصرف منها أقيام تلك المعدات.

مرفق رقم (٥)

تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي

يتم إقفال حسابات الشهر الأخير من السنة المالية للجهات الحكومية خلال شهرين من انتهاء السنة المالية، وبنفس الطريقة التي اتُبعت في إقفال حسابات الأشهر السابقة، حيث يتم جمع حقول الدفاتر المحاسبية التي تطابق مع بعضها البعض، وكذلك تتطابق مع الأضابير.

وبعد الفراغ من فحص أرصدة حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية بغرض التأكد من سلامتها وعدم بقاء مبالغ غير مبررة بها، يتم إعداد بيانات بالحسابات الإفرادية والجارية لمطابقتها مع نظيرتها الإجمالية والجارية، وعند التيقن من سلامة كل الحسابات يتم إقفالها مع سجلاتها استعداداً لإعداد الحساب الختامي في ضوء تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطني، الذي يشتمل على التعليمات والإرشادات التي تلتزم بها الوزارات والمصالح الحكومية عند إقفال حساباتها.

وفيما يلي نورد نص التعميم الدوري الذي يحدد كيفية إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة للدورة المالية المحاسبية للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ.

تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للوزارات والمصالح الحكومية
والمؤسسات العامة للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ التى بدأت فى اليوم
العاشر من برج الجدى المصادف لليوم الثالث والعشرين من شهر
رمضان ١٤٢٠هـ، والتى تنتهى فى اليوم التاسع من برج
الجدى المصادف لليوم الرابع من شهر شوال ١٤٢١هـ.

القسم الأول: المصروفات:

١ - يوقف الصرف على كافة أبواب الميزانية الأربعة بنهاية دوام يوم الأربعاء الموافق
١٤٢١/٩/١٠هـ. ولا يجوز بعد هذا التاريخ إعداد حوالات أو أوامر دفع أو شيكات
مع ضرورة مراعاة ما يلى :

أ - يلاحظ أن السنة المالية الحالية تنتهى بنهاية اليوم التاسع من برج الجدى الموافق
١٤٢١/١٠/٤هـ.

ب - العمل على إرسال أوامر الدفع التى أعدت قبل نهاية دوام يوم الأربعاء الموافق
١٤٢١/٩/١٠هـ إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى، والتأكد من وصولها قبل
نهاية هذا اليوم. مع ملاحظة أن أوامر الدفع المستلمة من قبل وأعيدت لجهاتها
لتعديلها نظراً لوجود ملاحظات عليها يجب تعديلها وإعادةتها لهذه الوزارة حتى
نهاية دوام يوم الأربعاء ١٤٢١/٩/١٧هـ، أما أوامر الدفع التى لم ترد حتى هذا
التاريخ فيتم إلغاؤها وتحميل أقيامها على ميزانية السنة القادمة ١٤٢٢/١٤٢١هـ.

ج - لتفادى الصعوبات التى تواجهها الوزارة فى صرف أوامر الدفع المسحوبة عليها،
ترجو الوزارة من جميع الجهات الحكومية عدم الاستعجال فى صرف نفقات لم
تستكمل مستندات صرفها رغبة فى إنهاؤها قبل موعد قفل الحسابات، حتى لا
يؤدى ذلك إلى نشوء اضطراب فى القيود المحاسبية وزيادة فى صعوبات الصرف.

د - أوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنى قبل انتهاء الموعد المحدد
للصرف الوارد فى الفقرة (ب)، ولا تتلقى الجهة إشعارات بصرفها حتى نهاية
السنة المالية، تدور إلى السنة المالية التالية وذلك وفقاً للتعليمات المالية.

هـ - العمل على صرف الحوالات التي قطعت في أو قبل نهاية يوم ١٠/٩/١٤٢١هـ. وعلى أمناء الصناديق عدم صرف قيمة أية حوالة تقدم لهم بعد هذا التاريخ، وتعالج الحوالات التي لم تصرف بتدويرها وفقاً للتعليمات المالية.

٢ - يجوز صرف النفقات التي لم يتسن صرفها قبل نهاية يوم ١٠/٩/١٤٢١هـ خصماً على اعتمادات بنودها المختصة في ميزانية العام المالي ١٤٢١/١٤٢٢هـ بعد استكمال مستندات الصرف النظامية، وبشرط أن تكون اعتمادات البنود المختصة في السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف.

٣ - تبدأ الفترة المتممة لقفل الحسابات وإعداد الحسابات الختامية اعتباراً من ٥/١٠/١٤٢١هـ، وتنتهي بنهاية اليوم التاسع عشر من شهر ذي القعدة ١٤٢١هـ، وتخصص هذه الفترة لأغراض التسويات المحاسبية للإقفال وإعداد الحساب الختامي عن السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ.

٤ - يجوز إجراء المناقلات خلال المدة المتممة مع الالتزام بما يلي :

أ - التقيد بما جاء بمرسوم الميزانية وقواعد تنفيذ الميزانية من تعليمات بشأن هذه المناقلات.

ب - أن لا يترتب على تلك المناقلات صرف أية مبالغ، وإنما تسديد قيود اتخذت بشكل نظامي خلال السنة المالية، ولا يتسنى تسديدها إلا بإجراء مثل هذه المناقلات.

ج - أن هذه الإجازة استثنائية وتنتهي بانتهاء اليوم التاسع عشر من شهر ذي القعدة ١٤٢١هـ، ويجوز لهذه الوزارة تمديد هذه الفترة.

د - أن هذا الإجراء لا يعفى من المساءلة عن التجاوزات التي يظهر أنها تمت بالمخالفة للنظم والتعليمات.

هـ - نظراً لتوقف الصرف على السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ في اليوم العاشر من شهر رمضان ١٤٢١هـ، ورغبة من الوزارة في عدم تأخير صرف راتب شهر رمضان ١٤٢١هـ، لذا تأمل الوزارة قيام الجهات المختصة بإعداد إجراءات صرف راتب شهر رمضان،

وأعداد أمر الدفع وإرساله خلال الفترة من ١٤٢١/٩/٦ هـ إلى ١٤٢١/٩/١٠ هـ، حتى يتسنى للوزارة استخراج الشيكات المطلوبة في موعدها المحدد، على أن يتم تسجيل هذه العمليات بالدفاتر المحاسبية للسنة المالية الحالية ١٤٢٠/١٤٢١ هـ.

٦ - يجب على كل جهة حكومية إرفاق ما يثبت تسديد الحسميات التقاعدية والتأمينات الاجتماعية وأقساط القروض عن منسوبها لمصلحة معاشات التقاعد والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبنك التسليف السعودي، بموجب مخالصة معتمدة من هذه الجهات ضمن بيانات الحساب الختامي، ومن الممكن تحقيق ذلك بالتنسيق المباشر مع المختصين في هذه الجهات.

٧ - لاحظت الوزارة بقاء مبالغ معلاة في حساب الأمانات النقدية والمتنوعة والحوالات وأوامر الدفع والشيكات، وهي تدور من سنوات عديدة سابقة وما زالت باقية في الدفاتر والسجلات، ويجب معالجة مثل هذه الأرصدة بإضافتها إلى حساب الإيرادات المتنوعة، وعلى الإدارة العامة للحسابات عند قيامها بمراجعة بيانات هذه الحسابات الواردة ضمن الحساب الختامي ملاحظة مدى تقيد الجهة المختصة بأحكام هذه المادة، وإذا اتضح وجود ما يخالف ذلك فإن عليها القيام بحصر ما يظهر من مخالفات لتتم مساعلة المختصين بالإدارة المالية وأعضاء لجنة قفل الحسابات عن تلك المخالفات، والتنويه عن ذلك عند رفع الحساب الختامي للدولة للمقام السامي.

القسم الثاني: الأمانات:

٨ - لا يجوز الخصم على اعتمادات بنود مصروفات الميزانية لغرض التعليق في حساب الأمانات، ومن ثم الصرف النقدي في فترة لاحقة، ويستثنى من ذلك مستحقات معاشات التقاعد، وبنك التسليف السعودي، بالإضافة إلى عمليات الاعتمادات المستندية القيدية خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات، وأية عمليات مالية أخرى ترى هذه الوزارة ضرورة إجرائها.

٩ - على مديراء الإدارات المالية ورؤساء المحاسبة في جميع الوزارات والمصالح الحكومية التقيد بما جاء في التعليمات المالية التي قصرت التعليق في حسابات الأمانات المتنوعة

على المبالغ النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحة خاصة، مثل المبالغ المخصومة من مرتبات الموظفين على ذمة تسديدها بعد ذلك لمصلحة معاشات التقاعد أو غيرها من الدوائر الحكومية طبقاً لتعميم الوزارة رقم ٩٢٧٣/٢/١٩ وتاريخ ١٢٩٠/٦/٥هـ.

١٠ - تزال أرصدة جميع الأمانات مرتجع الرواتب (الرواتب والبدايات والمكافآت وما في حكمها) بنهاية الفترة المتممة لقفل الحسابات بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولا يجوز ترحيلها بأي حال من الأحوال إلى السنة المالية التالية وفقاً للتعليمات المالية.

ويلاحظ عند طلب صرف تلك الاستحقاقات بالاستبعاد من حساب الإيرادات أن يقدم الطلب إلى المراقب المالي في الجهات الحكومية، أما الجهات التي لا يوجد فيها مراقب مالي فيقدم إلى أقرب مراقب مالي لها طبقاً لتعميم الوزارة رقم ١٢٥٦٨/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٦/١٩هـ، على أن يشتمل الطلب على المعلومات المطلوبة، مع توضيح أسباب عدم صرف المبلغ في حينه، ومبررات طلب صرفه، وإرفاق نسخ من الأوامر والقرارات المتعلقة بذلك، مثل قرارات الإجازات أو التقارير المرضية أو أوامر الحسم أو الإعفاء من الجزاء مع طلب المقدم صاحب الاستحقاق وإرفاق الإقرار المالي المرفق نموذجه بهذه التعليمات بعد استيفاء المعلومات الواردة به وتوقيعه من المسؤولين في الوزارة أو الجهة المعنية، على أن يقوم المراقب المالي بإجازة الصرف بموجبه بعد التأكد من استكمال الإجراءات النظامية، وأن تقوم هذه الجهات بطبع هذه النموذج في دفاتر مكربته، كل نموذج من أصل وخمس صور وبالأعداد المناسبة وفقاً لاحتياجاتها، وبعد أن يتم الصرف بالاستبعاد من الإيرادات يجب التأشير برقم وتاريخ مستند الصرف أمام المبلغ في كل من دفترى الأمانات والإيرادات للسنة المالية المنتهية، ويستثنى كل من: رئاسة الحرس الوطني، ووزارة الدفاع والطيران، ومديرية الأمن العام، والإدارة العامة للمجاهدين من الرجوع إلى المراقب المالي لإجازة صرف ما يضاف إلى الإيرادات المتنوعة من الأمانات (مرتجع رواتب فقط).

١١ - إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام رواتبهم وما في حكمها لشهر رمضان ١٤٢١هـ، فتبقى لدى المسؤولين عن الصرف حتى ١٤٢١/٩/٢٣هـ، ثم تورد في

١٤٢١/٩/٢٤هـ وتعلّى في حسابات الأمانات / مرتجع رواتب، ومن ثم تزال لحساب الإيرادات طبقاً لأحكام المادة (١١) من هذه التعليمات.

١٢ - يجب العمل على إزالة أرصدة الأمانات وأرصدة المطلوبات الواجب تسويتها أولاً بأول، خصوصاً في نهاية السنة المالية، ويجب ترحيل باقى أرصدة الأمانات (تأمينات نقدية) و(الأمانات المتنوعة) التي لم يتسن تسويتها داخل حسابات السنة المالية إلى دفاتر السنة المالية التالية إجمالياً وإفرادياً، وفقاً للتعليمات المالية، على أن يفرد لكل نوع من أنواع الأمانات دفتر أو جزء من دفتر، وأن يمسك لكل حساب شخصى صفحة خاصة به أو عدد من الصفحات حسب الحالة مع مراعاة ما جاء بالمادة (٨) من هذه التعليمات.

١٣ - يرسل في نهاية المدة المتممة والمحددة بالمادة (٣) من هذه التعليمات إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى (الإدارة العامة للحسابات - إدارة أوامر الدفع) بيانات إفرادية ببواقى المبالغ المعللة بحسابى الأمانات (تأمينات نقدية) والأمانات (المتنوعة)، مع الإيضاحات الكافية مقابل كل مبلغ، ويوقع عليه من الموظفين المختصين والمراقب المالى، ويراعى عدم إدراج المبالغ المرحلة من السنوات السابقة فى هذه البيانات وإعطاء كل أمانة رقماً مسلسلاً خاصاً بها، بالإضافة إلى رقم وتاريخ مستند التعلية، وإظهار هذا الرقم على أمر الدفع عند الصرف للرجوع إليه فى البيان والتأشير عليه الصرف.

القسم الثالث: العهد:

١٤ - وفقاً لقواعد تنفيذ الميزانية للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ، فإن على الجهات التى لديها سلف مستديمة، أو التى لديها أرصدة مدورة لسلف مستديمة من أعوام مالية سابقة، العمل على استكمال مستنداتها وتصفياتها خلال المدة المتممة، ولا يجوز قطعياً تدويرها للسنة المالية التالية، ويستثنى من ذلك السلف المستديمة للنفقات المصروفة خارج المملكة وتعود للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ، شريطة سدادها قبل منتصف السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ.

١٥ - يجب العمل على تسديد العهد المؤقتة التي صرفت أثناء السنة المالية خلال المدة المتممة، مع مراعاة التزام الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة بأن تحدد لفروعها داخل وخارج المملكة موعداً أقصاه اليوم الرابع من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ لتقديم كافة ما لديهم من مستندات وبيانات تتعلق بهذه العهد، مع اتخاذ الإجراءات النظامية لتوقيع العقوبات وفقاً لنظام تأديب الموظفين على كل من يثبت إهماله أو تهاونه في إرسال ذلك، أو قيده خلال المدة المحددة أو إرسالها غير مستوفية، ولا مانع من استدعاء محاسبى الفروع بأنفسهم لتصفية ما لديهم من سلف مؤقتة إذا دعت الحاجة إلى ذلك، مع التقيد بما جاء في تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ١٩/٤٩٩٤ فى ١٤/٤/١٣٨٨هـ بعدم صرف سلفة ما لم تسدد سابقتها.

١٦ - يجب العمل على تسديد جميع أرصدة حساب العهد تحت التحصيل داخل حسابات السنة المالية، ولا يجوز ترحيل شئ منها إلى دفاتر السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ، وسيتم مساعلة الجهة المختصة عن أسباب عدم تحقيق ذلك.

١٧ - يتوقف طلب فتح اعتمادات مستندية جديدة أو الإضافة إلى اعتمادات قائمة بنهاية اليوم السادس والعشرين من شهر شعبان ١٤٢١هـ، أما السحب من الاعتمادات المفتوحة قبل هذا التاريخ، أو تعديل شروط الاعتماد، فيمكن أن يستمر حتى التاريخ المحدد لتوقف الصرف.

١٨ - يجب تسوية أرصدة العهد (اعتمادات مستندية) التي توفرت مستنداتها داخل حسابات السنة المالية خصماً على اعتمادات بنود مصروفات الميزانية المختصة، مع مراعاة أحكام لائحة الاعتمادات المستندية المبلغة بتعميم هذه الوزارة رقم ٤/١٩ فى ٢٨/٦/١٤٠٦هـ، وبصفة خاصة مما ورد بالفقرتين (٣) و (٦) من المادة ثانياً منها والخاصة بتدوير أرصدة العهد اعتمادات مستندية للسنة المالية القادمة، والتي لم تتوفر مستنداتها، والمطابقة الفعلية مع بيانات مؤسسة النقد العربى السعودى، أما بالنسبة لأرصدة العهد (اعتمادات مستندية) القائمة قبل صدور اللائحة والظاهرة

فى دفاتر الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة، فتستمر إجراءات معالجتها وفق الأسلوب المتبع سابقاً.

وبصفة عامة يجب على كافة الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة العمل على تصفية أرصدة الاعتمادات المستندية، وقفل حساباتها فور انتهاء الغرض الذى فتح الاعتماد من أجله، كما يجب مراجعة رصيد الاعتمادات القديمة من واقع سجل مراقبة الاعتمادات المستندية المشار إليه أعلاه، ونص العقد المفتوح على أساسه الاعتماد، ومدى الحاجة إلى تعزيزه قبل طلب الإضافة إلى الاعتمادات أو تمديدتها.

١٩ - الاعتمادات المستندية التى فتحت أثناء السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ وانتهت السنة ولم ترد مستندات أو جزء منها يتم حصرها وإجراء القيد التالى بنهاية المدة المتممة:

من حـ / مصروفات الميزانية (البند المختصة)

إلى حـ / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

وعند ورود مستندات هذه الاعتمادات يتم إجراء القيد التالى:

من حـ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

إلى حـ / عهد اعتمادات مستندية.

٢٠ - يجب تزويد الإدارة العامة للحسابات بوزارة المالية والاقتصاد الوطنى ببيان إفرادى يوضح أرصدة العهد اعتمادات مستندية القائمة والتى لم ترد مستندات، وذلك ضمن بيانات الحساب الختامى.

٢١ - على مديرى الإدارات المالية ورؤساء المحاسبة فى جميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة تطبيق ما ورد فى المواد (١٥-٢١)، وتتبع هذه المستندات والبيانات، وإنجاز تسديد العهد وتسويتها وقيدتها فى الدفاتر قبل نهاية اليوم التاسع عشر من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، وتفترض مسئولية مدير الشئون المالية فى الجهة عن أى تهاون أو تقصير يحدث فى ذلك، وعلى الإدارة العامة للحسابات عند قيامها بمراجعة بيانات هذه العهد الواردة ضمن الحساب الختامى

ملاحظة تقيد الجهة المختصة بأحكام هذه المادة، وإذا اتضح وجود ما يخالف ذلك فإن عليها القيام بحصر ما يظهر من مخالفات لتتم مساعلة المختصين بالإدارة المالية وأعضاء لجنة قفل الحسابات عن تلك المخالفات، والتنويه عن ذلك عند رفع الحساب الختامي للدولة للمقام السامي.

٢٢ - لا يجوز إضافة المبالغ التي تسدد أو تورد بالزيادة عن العهد السابق صرفها إلى حساب الإيرادات أو الأمانات أو أى حساب آخر، بل تبقى عهدة مسددة أو موردة بالزيادة حتى يتم معرفة منشأ تلك الزيادة، ثم يعالج الأمر فى ضوء المعلومات الصحيحة بالاتفاق مع وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات)، يطبق ذلك على حساب الصندوق.

القسم الرابع: الجرد والإيداعات النقدية:

٢٣ - يتولى ديوان المراقبة العامة مهمة جرد الصناديق بالأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة خلال الفترة من ١٤٢١/٩/٢٠ هـ حتى نهاية يوم ١٤٢١/٩/٢٤ هـ بالاشتراك مع مدير الإدارة المالية والمراقب المالى فى الجهات الرئيسية، وبالاشتراك مع مدير الفرع ومدير المالية فى الفروع، مع إيداع المبالغ أولاً بأول لحساب وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بمؤسسة النقد العربى السعودى وفروعها، ضمن إيداعات السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١ هـ.

٢٤ - يجب أن يتم إيداع كافة موجودات الصناديق ومتحصلاتها والبواقي النقدية لدى مأمورى الصرف أو أمناء الصناديق وكل من بعهدته نقود، سواء كانت جهات رئيسة أو فرعية خلال الفترة من ١٤٢١/٩/٢٠ هـ وحتى نهاية الدوام الرسمى ليوم ١٤٢١/٩/٢٤ هـ، مع مراعاة ما ورد فى المادة (١٢) وفقاً لما يأتى:

أ - الجهات التى بها مقر مؤسسة النقد العربى السعودى، أو يوجد للمؤسسة فرع بها حسب البيان المرفق تودع موجودات صناديقها إلى المؤسسة أو فروعها دون غيرها.

ب - الجهات التي لا يوجد بها فرع لمؤسسة النقد تودع موجودات صناديقها إلى فرع البنك الذي تتعامل معه وفقاً لتعميم هذه الوزارة رقم ١٢٦٩١/٣ وتاريخ ١٤٠٣/٦/٣٠هـ، مقابل الحصول على شيكات مسحوبة على المركز الرئيس بالرياض لأمر مؤسسة النقد العربي السعودي، ويرسل الشيك فوراً من قبل فرع الجهة الحكومية إلى المؤسسة بالرياض بموجب خطاب يتم تزويد الإدارة المالية التي يتبعها الفرع بصورة منه، على أن يشتمل على البيانات الكافية عن المبلغ ونوعه.

ج - على المالية مراعاة مقتضيات التعميم المبلغ لها من هذه الوزارة برقم ١٢/٢٤٦ وتاريخ ١٣٨٩/٣/٢٤هـ، ومضمونه أن تتوقف عن استلام متحصلات صناديق فروع الوزارات والمصالح الأخرى وموجوداتها النقدية ما لم تكن إيرادات خاصة بالإدارة المالية، والتعميم الوزاري رقم ١٠٣١٠/٢/١٩ وتاريخ ١٣٩٠/٦/٢٢هـ فيما يتعلق بكيفية إيداع المتحصلات النقدية إلى مؤسسة النقد لحساب الجهات ذات العلاقة والتقيد بموجبه.

د - على كل جهة تودع لعدة جهات، أو تستحصل مبالغ لعدة جهات، أن تسجل ما يخص كل جهة في خطاب مستقل، موضحاً فيه اسم الجهة العائد لها المبلغ ورقم الحساب الرئيس والفرعي والفصل والفرع الخاص بالجهة المعنية.

هـ - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة التقيد بما ورد في تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطني رقم ٢٥٦٠/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٨/٢٢هـ عند إيداع إيراداتها وموجودات صناديقها، بحيث يتم ذلك بموجب نموذج خطاب الإيداع المرفق بالتعميم، ويجب أن يشتمل الخطاب على كافة المعلومات عن المبلغ المطلوب إيداعه.

و - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة التأكيد على فروعها بضرورة إيداع بواقي السلف لفرع مؤسسة النقد أو فرع البنك المعتمد لديها، في موعد أقصاه ١٤٢٠/٩/٢٤هـ، وأن يتم القيد لدى الإدارة المالية في جميع الوزارات

والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة بموجب إشعارات قيد الإيداع الصادرة من مؤسسة النقد وفروعها لحساب جارى وزارة المالية.

ز - على مؤسسة النقد وفروعها أن تعتمد على خطاب الإيداع المحدد لعائديه البالغ المودعة لمؤسسة النقد من البنوك أساساً لقيد مبالغها فى السنة المالية المختصة، وبعث إشعارات القيد إلى الجهات التى توضحها الفروع فى خطاب الإيداع أولاً بأول، وعلى الإدارات المالية متابعة ذلك.

ح - يتم إقفال حسابات وزارة المالية والاقتصاد الوطنى الموجودة بمؤسسة النقد العربى السعودى والمتعلقة بالحساب الختامى للدولة فى اليوم الرابع من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ وهو آخر تاريخ يمكن للمؤسسة قيد الإيداعات الخاصة بالسنة المالية المنتهية، وعلى الجهات الحكومية وفروعها مراعاة الإشارة فى خطاب الإيداع الموجه لمؤسسة النقد إلى السنة المالية التى تخصها هذه الإيداعات، أما ما يرد بعد ذلك فيقيد لحساب العام المالى ١٤٢١/١٤٢٢هـ.

ط - يجب على مندوبى الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة المكلفين بمطابقة حساب جارى وزارة المالية مع الإدارة العامة للحسابات أن يصطحبوا معهم كشفاً يوضح فيه الجاميع الشهرية المدينة والدائنة خلال السنة المالىة ١٤٢٠/١٤٢١هـ، من واقع دفتر حساب جارى وزارة المالية لديهم، على أن يكون هذا الكشف موقعاً من رئيس المحاسبة ومدير الإدارة المالية، وستكون شهادة المطابقة مرهونة بوجود هذا الكشف.

ى - على المؤسسات العامة ضرورة توريد السيولة النقدية بكافة أنواعها التى لديها بالحسابات البنكية، سواء فى مؤسسة النقد أو فروعها أو فى البنوك المحلية بنهاية السنة المالية لحساب هذه الوزارة فى نفس المواعيد الموضحة أعلاه، ويجوز تدوير البعض منها شريطة التنسيق المباشر مع هذه الوزارة مسبقاً وخلال الفترة المتممة لقفل الحسابات.

القسم الخامس: حسابات التسوية:

٢٥ - يجب تسوية أوامر الدفع التي صدرت عنها شيكات وزارية خلال السنة المالية لحساب جارى وزارة المالية ضمن حسابات السنة المذكورة، مع مراعاة ما ورد بالفقرة (د) من المادة (١) والتي تقضى بجواز التدوير.

٢٦ - ترحل الحوالات التي لم يتم صرفها خلال السنة المالية إلى دفاتها المختصة فى السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ وفقاً للتعليمات المالية.

٢٧ - التأكيد على جميع مدراء الإدارات المالية ورؤساء الحسابات بضرورة التقيد بتنفيذ مقتضيات تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ٢١٧٩/١٩ وتاريخ ١٠/٧/١٤٠٤هـ، فيما يتعلق بمطابقة جارى وزارة المالية شهرياً، وإتمام المطابقة النهائية مع الإدارة العامة للحسابات فى نهاية السنة المالية مقابل الحصول على كشف مطابقة الحسابات الجارية، وعدم ترحيل الرصيد إلى السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ.

٢٨ - يجب مطابقة المبالغ المقيمة فى حساب المستحقات العامة خلال السنة المالية مع الجهات التى قيدت لحسابها أو على حسابها أولاً بأول على مدار السنة طبقاً لتعميم هذه الوزارة رقم ٧٣٣٦/١٩/١ وتاريخ ٢٢/٦/١٣٨٧هـ، والتعميم التأكيدى رقم ٤٣٥/١٩ وتاريخ ١١/١/١٤٠٥هـ، وحثماً قبل الإقفال النهائى لحسابات السنة والحصول على ما يثبت مطابقة حسابات المستحقات العامة بين الجهات ذات العلاقة فى موعد أقصاه اليوم التاسع عشر من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، ولا يجوز بأى حال من الأحوال ترحيل رصيد هذا الحساب إلى دفاتر السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ، أما مستحقات مصلحة معاشات التقاعد ومؤسسة التأمينات الاجتماعية ومؤسسة الخطوط الجوية السعودية، وبنك التسليف ومؤسسة بترومين، فيتم تسديدها نقداً.

القسم السادس: موضوعات أخرى:

٢٩ - تود الوزارة الإشارة إلى التعديل الذي تم على أوامر القبض وإيصالات الاستلام اعتباراً من الفترة المالية ١٤١١/١٤١٢هـ، طبقاً للتعميم رقم ١٩/١٩٧/ت، وتاريخ ١٤١٠/١٢/٢٥هـ. ويستمر العمل بالجوانب المستعملة حالياً، أما أوامر الدفع فإنه يجب إخطار وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) برقم آخر أمر دفع سحب على وزارة المالية خلال السنة المالية، وأن يختم على الأرومة الثابتة من هذه الدفاتر من قبل لجنة قفل وجرد الصندوق.

٣٠ - يلاحظ أن الجدول الشهري الخاص بالشهر الأخير من السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ ينبغي أن يغطي حسابات الفترة من ١/٩/١٤٢١هـ إلى ٤/١٠/١٤٢١هـ، كما أن الجدول الشهري الأول من السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ ينبغي أن يغطي حسابات الفترة من ٥/١٠/١٤٢١هـ حتى نهاية شهر شوال ١٤٢١هـ.

٣١ - يجب قفل حسابات السنة المالية، وإعداد جدول الحساب الشهري الخاص بالفترة الأخيرة من السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ المشار إليها في المادة (٣١) في موعد أقصاه اليوم التاسع عشر من شهر ذي القعدة ١٤٢١هـ، وتقديم الحساب الختامي ونسختين من الجدول الشهري عن السنة المالية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وديوان المراقبة العامة في موعد أقصاه اليوم الثالث من شهر ذي الحجة ١٤٢١هـ، وفقاً للتعليمات المالية، على أن يرفق بالحساب الكشف والبيانات التالية :

أ - مذكرة إيضاحية لنتائج الحساب الختامي من حيث:

- الإيرادات الفعلية المحصلة ومقارنتها بالإيرادات المقدرة، مع إيضاح أسباب الاختلافات سواء بالزيادة أو النقص.

- المصروفات الفعلية ومقارنتها بالاعتمادات المخصصة للصرف، وتحديد نسبة تحقيق الأهداف وأسباب ارتفاع أو انخفاض هذه النسبة.

- أرصدة الحسابات المدورة للسنة المالية القادمة ١٤٢١/١٤٢٢هـ، وأسباب بقاء هذه الأرصدة وعدم تسويتها إلى حساباتها المختصة خلال السنة والفترة المتمة لها.

ب - كشوف بمصروفات الميزانية مبيناً بها اعتماد الميزانية الأصلي والمناقلات والاعتماد بعد التعديل، والمنصرف الفعلي والباقي من الاعتماد، ورقم وتاريخ الترخيص الصادر بالتعديل في الاعتمادات الأساسية المدرجة بالميزانية، سواء بالزيادة أو النقص، مدعماً بصور قرارات المناقلات.

ج - كشف الإيرادات الفعلية.

د - كشوف تفصيلية بأرصدة حسابات العهد والأمانات والمطلوبات والحسابات الأخرى المرحلة إلى السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ، موضحاً بها إفرادياً مبلغ الرصيد الباقي في نهاية السنة واسم الشخص المستحق له أو عليه المبلغ، ورقم وتاريخ المستند وسبب الخصم. على حساب العهد أو التعلية في حساب الأمانات أو الإضافة إلى حساب المطلوبات، والأسباب التي حالت دون التسوية داخل حسابات السنة، وملاحظات مدير الإدارة المالية على ذلك.

هـ - كشوف إفرادية بأرصدة حسابات الحوالات وأوامر الدفع، موضحاً بها رقم الحوالة وأمر الدفع والمبلغ المسحوب وأسم صاحب الاستحقاق، والأسباب التي أدت إلى الترحيل وعدم التسوية داخل حسابات السنة.

و - إجمالاً ما قيد على حساب أو لحساب أية وزارة أو مصلحة حكومية أو مؤسسة عامة على مدار السنة المالية في حساب تسوية المستحقات العامة، مع ما يثبت مطابقة رصيد هذا الحساب مع الجهات المعنية.

ز - صورة من كشف مطابقة الحساب الجاري المشتمل على ما هو مقيد لحساب أو على حساب جاري وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات).

ح - محاضر جرد الخزائن والصناديق المتخذة في نهاية السنة المالية، وكذلك محاضر جرد بواقى العهد.

- ط - محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية مدعمة بمرئيات اللجنة وتوصياتها.
- ك - بيان بأرصدة أمانات المشاريع القديمة والظاهرة في حسابات المؤسسات العامة، وما صرف منها خلال السنة المالية وأرصدها النهائية بنهاية السنة، مع إبداء المعلومات المتكاملة عن هذه المشاريع، وعمّا إذا كان قد تم الانتهاء من تنفيذها أو لا، وأسباب ذلك.
- ل - كشوفات مطابقة للحسابات النقدية المفتوحة في مؤسسة النقد والبنوك المحلية، وذلك بالنسبة للجهات التي لها حسابات فيها وصادر لها استثناء بجواز تدوير هذه الحسابات إلى السنة المالية القادمة ١٤٢١/١٤٢٢هـ من هذه الوزارة.
- ٢٢ - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة ضرورة التقيد باستخدام النماذج المرفقة بهذه التعليمات.
- ٢٣ - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة أن تتقيد فيما يتعلق بإقفال حسابات السنة المالية وإعداد حساباتها الختامية بالأمر السامي التعميمي رقم ٧٥٠١ وتاريخ ١٣/٤/١٣٨٨هـ الذي ينص على ما يلي:
- ١ - تكون لجنة في كل وزارة ومصلحة حكومية أو مؤسسة عامة لها ميزانية مستقلة بعضوية كل من:
- أ - مدير عام الإدارة بالمؤسسة العامة أو مدير عام الوزارة أو المصلحة.
- ب - المراقب المالي لدى الوزارة أو المصلحة أو المؤسسة العامة.
- ج - مندوب من ديوان المراقبة العامة.
- د - مدير الشؤون المالية بالوزارة أو المصلحة أو المؤسسة العامة.
- هـ - رئيس قسم الحسابات أو المسئول عن الحسابات بالإدارة المالية.
- ٢ - تحديد أعمال هذه اللجنة بالإشراف على تنفيذ أعمال إقفال الحسابات ومتابعتها، واتخاذ جميع الوسائل لتحقيق ذلك، وإعداد الحساب الختامي للوزارة أو المؤسسة العامة أو الجهة المنوط بها الإشراف على إقفال حساباتها في الوقت المحدد.

- ٢ - يستمر انعقاد اللجنة من تاريخ استلام الوزارة أو الجهة تعليمات إقفال الحسابات التي تعدها وزارة المالية والاقتصاد الوطني إلى تاريخ انتهاء المدة المتتممة، وعلى اللجنة أن تقدم للوزير المختص أو رئيس المصلحة تقريراً في نهاية هذه المدة بما اتخذته من إجراءات، وعن ملاحظاتها التي تتعلق بهذا الموضوع.
- ٤ - تكون اللجنة مسؤولة في حالة تقصيرها في أداء المهمة الموكلة إليها وإنجازها بأحسن السبل في التاريخ المحدد، ما لم تقض الضرورة بغير ذلك وبإذن من وزير المالية والاقتصاد الوطني.
- ٥ - على اللجنة أن تقوم بقفل الدفاتر عن طريق تفقيط المبالغ الإجمالية بالمداد العادي والتوقيع على الصفحات النهائية لكل دفتر وبيانات الحساب الختامي، وذلك بعد التأكد من مطابقة الإجماليات على ما ورد بالجدول الأخير للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ، وبيانات الحساب الختامي والتأكد من ترحيل الأرصدة إفرادياً إلى سجلات السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ.
- ٣٤ - على المؤسسات العامة المعتمدة ميزانياتها ضمن الميزانية العامة للدولة مراعاة ما يلي:
- أ - تقوم كل مؤسسة عامة بجرد موجوداتها سواء الثابتة أو المنقولة، على أن يشترك في لجان الجرد مندوب من مراجع الحسابات الخارجي، بالإضافة إلى مندوب من إدارة المراقبة الداخلية بالمؤسسة، مع ملاحظة تدعيم ملكية المؤسسة لأصولها الثابتة بالمستندات اللازمة مثل الصكوك الشرعية وبيانات الجرد الفعلي والشهادات المعتمدة، والمصادقات حسب طبيعة كل أصل من الأصول، وتود الوزارة التأكيد على هذا الجرد لأهميته في الحفاظ على ممتلكات الدولة، حيث لوحظ في السنوات السابقة عدم إجراء ذلك من بعض المؤسسات العامة.
- ب - يتم تقييم الموجودات التي تؤول إلى المؤسسة من الغير على شكل هبات أو تبرعات عينية، وإثباتها ضمن أصول المؤسسة بقيد رئيسي والعكس في حالة تبرع المؤسسة بشيء من موجوداتها، بحيث تمثل أصول المؤسسة الواردة بحسابها الختامي الأصول التي لديها فعلاً في نهاية السنة.

ج - على كل مؤسسة عامة مشمولة بالميزانية العامة للدولة مراعاة توريد كافة السيولة النقدية التي لديها لحساب هذه الوزارة بمؤسسة النقد، ومراعاة أحكام الفقرة (ى) من المادة (٢٥) من هذه التعليمات.

د - يتم إعداد قائمة المركز المالى بنهاية السنة، بحيث تظهر كافة حقوق المؤسسة والتزاماتها مع ضرورة شمولها للحسابات الخاصة بالإيرادات والمصروفات وحساب جارى وزارة المالية، وذلك بهدف استخدامها ضمن البيانات الموحدة فى الحساب الختامى للدولة، والتنبيه على مراجعى الحسابات الخارجيين بالتقيد بذلك، حيث لوحظ فى السنوات السابقة عدم إجراء ذلك فى بعض المؤسسات العامة. ويمكن الاستعانة فى سبيل ذلك بالحسابات النظامية لإثبات الموجودات التى تقيد قيمتها عند الشراء على اعتمادات البنود المختصة، وذلك حتى يكون لدى المؤسسة بيان تفصيلي إيضاحي إحصائي بموجوداتها يظهر فى حساباتها الختامية حتى يعطى الحساب الختامى (قائمة المركز المالى) الصورة المعبرة عن مركز المؤسسة المالى، ولا موجب لإظهار هذه القوائم المالية على هيئة ميزانية عمومية وقائمة أرباح وخسائر التى تعد على أساس المحاسبة التجارية، وتود الوزارة التأكيد على ذلك خلال هذه السنة.

هـ - على مراجع الحسابات الخارجى مراجعة الحساب الختامى والبيانات المرفقة به، وقائمة المركز المالى، وقوائم الجرد التى يجب أن تعد من قبل الجهة المختصة بالمؤسسة، وأن يشهد بصحة ذلك ومطابقته لما هو مسجل دفترياً، وذلك بعد التأكد من وجود نظام دفترى ومستندى سليم يخدم أغراض المؤسسة، وأن هناك نظاماً سليماً للمراقبة الداخلية يغطى كافة العمليات المالية للمؤسسة، وعليه إعداد تقرير تفصيلي بنتيجة فحصه لحسابات المؤسسة ومركزها المالى وفقاً لقواعد تنفيذ الميزانية العامة للدولة وتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية، وأن يبدى رأيه فى النظام المحاسبى المطبق ومدى مطابقته للنظام المحاسبى الحكومى المعمول به فى المملكة، وأن ينوه عن أية اختلافات بشكل مستقل فى تقريره الذى يرفع مباشرة إلى السلطة العليا للمؤسسة فى موعد غايته اليوم التاسع عشر من

شهر ذي القعدة ١٤٢١هـ، وقد لاحظت الوزارة تأخر بعض مكاتب مراجعي الحسابات في تقديم تقاريرهم للجهات المختصة عن الموعد المحدد بهذه المادة، كما لاحظت الوزارة أن بعض المؤسسات العامة تكتفي بتقرير مراجع الحسابات كبديل عن بيانات الحساب الختامي الأصلية، أو قيام المراجع الخارجي بختم بيانات الحساب الختامي بختمه الرسمي، وتأمل الوزارة تلافى ذلك مستقبلاً.

و - ضرورة التقيد بالموعد المحدد لإرسال الحساب الختامي وتقرير مراجع الحسابات الخارجي إلى وزارة المالية وفقاً لما نصت عليه المادة (٢٢) من هذه التعليمات، وفي حالة تأخر مصادقة مجلس الإدارة على الحساب الختامي وتقرير مراجع الحسابات يرسل إلى وزارة المالية نسخة من الحساب الختامي وتقرير مراجع الحسابات الخارجي في الموعد المحدد، على أن ترسل نسخة من قرار مجلس الإدارة بالمصادقة على الحساب الختامي وتقرير مراجع الحسابات الخارجي فور صدوره.

بيان يوضح المناطق التي تحصل على نفقاتها

وتودع إيراداتها عن طريق فروع المؤسسة

- ١ - منطقة الرياض وتشمل جميع المناطق التابعة لإمارة الرياض وعفيف والخاصرة (تبعث مندوبين إلى فرع المؤسسة بالرياض).
- ٢ - منطقة القصيم : فرع المؤسسة ببريدة.
- ٣ - المنطقة الشرقية : عدا مدينة الهفوف والقيصومة والحفر وقرية (تبعث مندوبين إلى مؤسسة النقد بالدمام).
- ٤ - مكة وجدة والطائف والمدينة : فرع المؤسسة بهذه المدن.
- ٥ - العلا وتيماء وخيبر والمسيجيد وبدر : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة.
- ٦ - بيشة ورنية وترية : فرع المؤسسة بالطائف.
- ٧ - جيزان والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة بجيزان.
- ٨ - تبوك والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة بتبوك.
- ٩ - أبها وظهران الجنوب وفروعها : فرع المؤسسة بأبها.
- ١٠ - الليث ورابع : فرع المؤسسة بجدة.
- ١١ - أملج والوجه من أقرب نقطة لها من المدن الآتية : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة أو فرع البنك الأهلي التجاري بضباء أو ينبع.

الحسابات الختامية للسنة المالية /

فصل () وزارة / مصلحة

فرع ()

إجمالي أرصده العهد والأمانات في نهاية السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ

المبلغ	المبلغ		العهد	المبلغ	
	ريال	هـ		ريال	هـ
تأمينات نقدية متنوعة			سلفة مستديمة سلف مؤقتة عهدة تحت التحصيل اعتمادات مستندية		

أرصدة الحسابات الأخرى في نهاية السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ

اسم الحساب	دائن		مدين	
	ريال	هـ	ريال	هـ
جاري وزارة المالية (الحسابات العامة) أوامر الدفع الحوالات المطلوبات المستحقات العامة لوزارة / مصلحة / مؤسسة عامة				
الجملة				

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير الإدارة المالية منسوب نيوان المراقبة العامة المراقب المالي رئيس المصلحة

هام : يجب إرفاق كشف مطابقة جاري وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) وكذلك ما يثبت مطابقة المستحقات العامة لكل وزارة أو مصلحة حكومية أو مؤسسة عامة على حدة، وفي حالة عدم مطابقة أرصدة هذه البيانات مع ما هو وارد في السجلات ذات العلاقة فإن مسؤولية ذلك تقع على مدير الإدارة المالية في كل وزارة ومصلحة ومؤسسة عامة.

المراجع

-الكتب-

- (١) عباس زاهر "مراجعة الحسابات الحكومية" ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤هـ .
- (٢) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام "حسابات الحكومة في المملكة العربية السعودية" معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٤٠١هـ.
- (٣) محمد عبدالرحمن المسيطير "الأعمال المالية في شئون الموظفين" معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٤٠٢هـ.

-المذكرات والمحاضرات-

- (١) سالم عبدالله السيف "مذكرات غير منشورة: تطبيقات في المحاسبة الحكومية"، معهد الإدارة العامة، الرياض.
- (٢) عباس زاهر، بحث عن بعض المشاكل التطبيقية للنظام المحاسبي الحكومي، ندوة النظام المحاسبي الحكومي، معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٠-١٣ ربيع الثاني ١٤٠١هـ.
- (٣) محمد نور الدين حافظ "محاضرات في حسابات الحكومة"، معهد الإدارة العامة، الرياض.
- (٤) محمد نور الدين حافظ "مذكرات مراجعة وفحص الحسابات الحكومية، كلية الاقتصاد والإدارة جامعة الملك عبدالعزيز، جدة.

-التعليمات-

- (١) وزارة المالية والاقتصاد الوطني "التعليمات المالية للميزانية والحسابات"، الرياض، ١٤١٦هـ.
- (٢) وزارة المالية والاقتصاد الوطني "مجموعة تعليمات مختلفة".

المؤلفان في سطور

١ - الأستاذ محمود بن مقبل الرشيد

- من مواليد مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.

**** المؤهل العلمي:**

- حاصل على الماجستير في المحاسبة العامة من جامعة هارتفورد بالولايات المتحدة الأمريكية عام ١٩٨٣م.

**** الخبرات العملية:**

- محاسب - المشتريات الخارجية - وزارة الدفاع والطيران.

- محاسب في الإدارة المالية في عام ١٣٩٧هـ.

- مراقب مالي للمعهد في الفترة ١٣٩٧ - ١٣٩٩هـ.

- مدير الإدارة المالية بالمعهد ١٤٠٤ - ١٤٠٦ هـ.

- عضو هيئة التدريس بالمعهد عام ١٤٠٣هـ.

- عمل مديراً لعدد من إدارة التدريب بالمعهد.

٢ - الأستاذ بابكر الأمير بابكر

- من مواليد السودان.

**** المؤهل العلمي:**

- حاصل على الماجستير فى إدارة الأعمال (محاسبة) من جامعة سيراكيوز بالولايات المتحدة الأمريكية عام ١٩٧٩م.

**** العمل الحالى:**

- يعمل محاضراً للمحاسبة فى مركز تدريب شركة الاتصالات السعودية.

**** الأنشطة العملية:**

- مراجع بشركة ايكن انديلسون (محاسبون قانونيون) نيويورك ، أمريكا.

- محاضر بشعبة المحاسبة الإدارية بمركز تطوير الإدارة - الخرطوم - السودان.

- موظف بوزارة المالية - مصلحة المخازن والمهمات - الخرطوم - السودان.

**** الأنشطة العلمية:**

- بحث ميدانى "ترشيد اقتناء واستخدام واستبدال السيارات الحكومية".

- المراجعة الشاملة أو فحص الإدارة المالية الحكومية، مجلة الإدارة العامة - معهد الإدارة العامة.

- المحاسبة عن تكلفة المخزون وتقويمه ، مجلة الإدارة العامة، معهد الإدارة العامة - معهد الإدارة العامة.

- مقال مترجم "المراجعة الداخلية فى إقليم وانتاريو بكندا " مكتبة الإدارة، معهد الإدارة العامة.

- مراجعة ترجمة كتاب "المحاسبة الحكومية الفعالة"، تأليف أ. بريمكاند (مشترك) صادر عن معهد الإدارة العامة.

- ترجمة كتاب "الدليل الشامل فى مراجعة العمليات"، تأليف هارى رايدر (مشترك) ، صادر عن معهد الإدارة العامة.

حقوق الطبع والنشر محفوظة لمعهد الإدارة العامة ولا يجوز اقتباس
جزء من هذا الكتاب أو إعادة طبعه بأية صورة دون موافقة كتابية من
المعهد إلا في حالات الاقتباس القصير بغرض النقد والتحليل، مع وجوب
ذكر المصدر.



تم التصميم والإخراج الفني والطباعة في
الإدارة العامة للطباعة والنشر بمعهد الإدارة العامة - ١٤٢٦هـ

هذا الكتاب

يعد أحد الإصدارات المفيدة في مجال المحاسبة الحكومية الذي يؤكد أن المحاسبة أحد العلوم التطبيقية التي لا يمكن إتقانها عن طريق الإلمام بمبادئها ومفاهيمها الأساسية فحسب، ف بجانب الخلفية النظرية المتينة لا بد من وجود تطبيقات عملية مكثفة لترسيخ تلك المبادئ والمفاهيم.

يسد الكتاب حاجة في مكتبة المحاسبة الحكومية التي تقدم عرضاً مستفيضاً لأسس المحاسبة الحكومية في المملكة العربية السعودية، ولكنها تقف دون إمداد الدارسين والممارسين بمادة علمية تطبيقية كافية في هذا المجال. إن جانباً كبيراً من التطبيقات العملية التي طرحت في الكتاب قد انبثقت من الأسئلة والاستفسارات التي تم تلقيها من الدارسين والمهنيين العاملين في مجال المحاسبة في الوحدات الحكومية المختلفة، مما أضفى على الكتاب طابعاً عملياً مفيداً لطلاب العلم والعاملين في مجال المحاسبة الحكومية.

يحوى الكتاب بين دفتيه ذخيرة وافية من التطبيقات العملية في المحاسبة الحكومية التي اتبعت بحلول لها، وقد ذُلت الحلول بتحليلات محاسبية لتسهيل الفهم والاستيعاب وتقديم مرشد يهتدى به الدارسون والممارسون في معالجة الحالات المشابهة.

ردمك : X - ١٢٥ - ١٤ - ٩٩٦٠